



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

## **FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

### **UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

### **CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

## **AUDITORÍA FINANCIERA A LA CORPORACIÓN IMPACTEX CIA LTDA. DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO, PERIODO 2019.**

### **Trabajo de titulación**

Tipo: Proyecto de investigación

Presentado para obtener el grado académico de:

## **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

## **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**AUTORA:**

**ALBA XIMENA FREIRE SÁNCHEZ**

Riobamba – Ecuador

2021



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

## **FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

### **UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

#### **CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

### **AUDITORÍA FINANCIERA A LA CORPORACIÓN IMPACTEX CIA LTDA. DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO, PERIODO 2019.**

#### **Trabajo de titulación**

Tipo: Proyecto de investigación

Presentado para obtener el grado académico de:

#### **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**AUTORA:** ALBA XIMENA FREIRE SÁNCHEZ

**DIRECTOR:** Ing. VÍCTOR CEVALLOS VIQUE

Riobamba – Ecuador

2021

**©2021, Alba Ximena Freire Sánchez**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, ALBA XIMENA FREIRE SÁNCHEZ, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 11 de agosto de 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'XIMENA FREIRE', enclosed within a circular scribble.

---

**Alba Ximena Freire Sánchez**  
**C.I. 1802935211**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESA**

**UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

**CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

El Tribunal de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA A LA CORPORACIÓN IMPACTEX CIA LTDA. DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA, CANTÓN AMBATO, PERIODO 2019**, realizado por el señor **ALBA XIMENA FREIRE SÁNCHEZ**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros de Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Ing. Ángel Gerardo Castelo Salazar <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>	ANGEL GERARDO CASTELO SALAZAR Firmado digitalmente por ANGEL GERARDO	2021/11/08
Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique <b>DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN</b>	 Firmado electrónicamente por: VICTOR OSWALDO CEVALLOS VIQUE	2021/11/08
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz <b>MIEMBRO DEL TRIBUNAL</b>	RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ Firmado digitalmente por RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ	2021/11/08

## **DEDICATORIA**

Dedicó este trabajo principalmente a Dios por permitirme llegar a este momento tan importante en mi formación profesional. A mi madre, por su apoyo incondicional. A mi padre a pesar de nuestra distancia física, siento que siempre estás conmigo sé que este momento hubiera sido especial para ti como lo es para mí. A mis hijos quienes han sido mi soporte en las diferentes etapas de este proceso y me han impulsan a lograr mis metas.

Ximena

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por bendecirme y guiarme en cada momento de mi vida, por ser el apoyo y fortaleza en los momentos de dificultad y debilidad.

A la Escuela Superior Politécnica del Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Auditoría, Centro de Apoyo Ambato, a los docentes por todos los conocimientos impartidos dentro de esta institución.

Al Ing. Víctor Cevallos Director, a la Ing. Raquel Colcha Miembro, de mi proyecto de titulación por el apoyo incondicional con sus aportes profesionales.

A la Corporación IMPACTEX CIA LTDA por brindarme toda la información necesaria para llevar a cabo mi proyecto

Gracias a mis padres mis hermanas y mis hijos por la paciencia y el apoyo incondicional en todo momento.

Ximena

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....</b>	<b>7</b>
<b>1.1. Marco teórico.....</b>	<b>7</b>
<b>1.1.1. Auditoría.....</b>	<b>7</b>
<b>1.1.2. Clasificación de la auditoría.....</b>	<b>8</b>
<b>1.1.3. Tipos de auditoría.....</b>	<b>9</b>
<b>1.1.3.1. Objetivos de la auditoría.....</b>	<b>10</b>
<b>1.1.3.2. Importancia de la auditoría.....</b>	<b>10</b>
<b>1.1.3.3. Alcance de la auditoría.....</b>	<b>11</b>
<b>1.1.4. Funciones de la auditoría.....</b>	<b>11</b>
<b>1.1.5. La auditoría financiera.....</b>	<b>12</b>
<b>1.1.5.1. Objetivos.....</b>	<b>13</b>
<b>1.1.5.2. Características.....</b>	<b>13</b>
<b>1.1.5.3. Alcance.....</b>	<b>14</b>
<b>1.1.5.4. Importancia.....</b>	<b>14</b>
<b>1.1.5.5. Diferencias y similitudes con otras auditorías.....</b>	<b>15</b>
<b>1.1.5.6. Técnicas, procedimientos y criterios de auditoría financiera.....</b>	<b>16</b>
<b>1.1.6. Proceso de la auditoría financiera.....</b>	<b>17</b>
<b>1.1.7. Hallazgos de auditoría.....</b>	<b>22</b>



1.1.7.1. <i>Objetivo en la determinación de los hallazgos</i> .....	22
1.1.7.2. <i>Elementos del hallazgo de auditoría</i> .....	22
1.1.7.3. <i>Evidencias de auditoría</i> .....	23
1.1.7.4. <i>Comunicación de los hallazgos de auditoría</i> .....	25
1.1.8. <b><i>Papeles de trabajo</i></b> .....	26
1.1.8.1. <i>Elementos de los papeles de trabajo</i> .....	27
1.1.8.2. <i>Clasificación de los papeles de trabajo</i> .....	27
1.1.8.3. <i>Referenciación de los papeles de trabajo</i> .....	29
1.1.9. <b><i>Marcas de auditoría</i></b> .....	31
1.1.9.1. <i>Tipos de marcas</i> .....	31
1.1.10. <b><i>Control interno</i></b> .....	32
1.1.10.1. <i>Componentes del control interno</i> .....	32
1.1.10.2. <i>Documentación del control interno</i> .....	33
1.1.10.3. <i>Fases en la evaluación del control interno</i> .....	33
1.1.11. <b><i>Riesgos de auditoría</i></b> .....	34
1.1.12. <b><i>Indicadores</i></b> .....	35
1.1.13. <b><i>Normas de auditoría de general aceptación – NAGAS</i></b> .....	37
1.1.13.1. <i>Clasificación</i> .....	37
1.1.14. <b><i>Normas internacionales de auditoría – NIAS</i></b> .....	39
1.2. <b>Idea a defender</b> .....	40

## CAPÍTULO II

2. <b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	41
2.1. <b>Modalidad de investigación</b> .....	41
2.2. <b>Métodos de investigación</b> .....	41
2.3. <b>Tipo de investigación</b> .....	42
2.4. <b>Población y muestra</b> .....	42
2.4.1. <b><i>Población</i></b> .....	42
2.4.2. <b><i>Tamaño de la Muestra</i></b> .....	42

2.5.	Técnicas e instrumentos de investigación .....	43
2.6.	Técnicas y procedimientos de análisis .....	43

### **CAPÍTULO III**

3.	<b>RESULTADOS, DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS</b> .....	45
3.1.	<b>Encuestas aplicadas al personal del área financiera contables de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.</b> .....	45
3.1	<b>Auditoría financiera a la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., periodo 2019</b> .....	55
3.2.	<b>Planificación</b> .....	74
3.2.1.	<i>Planificación preliminar</i> .....	74
3.3.2	<i>Planificación específica</i> .....	86
3.3.	<b>Ejecución de la auditoría financiera</b> .....	96
3.4.	<b>Comunicación de resultados</b> .....	128
	<b>CONCLUSIONES</b> .....	137
	<b>RECOMENDACIONES</b> .....	138

### **GLOSARIO**

### **BIBLIOGRAFÍA**

### **ANEXOS**

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-1:</b> Diferencias y similitudes entre auditoría financiera y otros tipos de auditorías.....	15
<b>Tabla 2-1:</b> Porcentaje de tiempo utilizado para el desarrollo del examen.....	19
<b>Tabla 1-3:</b> Personal de área Contabilidad.....	42
<b>Tabla 2-3:</b> Finalidad de la empresa .....	45
<b>Tabla 3-3:</b> Actividades orientadas correctamente.....	46
<b>Tabla 4-4:</b> Se cumple las disposiciones legales .....	47
<b>Tabla 5-3:</b> Se han ejecutado auditorías.....	48
<b>Tabla 6-3:</b> Conoce de que trata la auditoría.....	49
<b>Tabla 7-3:</b> Poseen personal especialista en el área financiera.....	50
<b>Tabla 8-3:</b> Se realizan controles sobre los materiales .....	51
<b>Tabla 9-3:</b> Las acciones están bien orientadas.....	52
<b>Tabla 10-3:</b> Los productos son aceptados en el mercado.....	53
<b>Tabla 11-3:</b> Se cumple metas y objetivos.....	54
<b>Tabla 12-3:</b> Ponderación .....	93

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1-1:</b> Proceso de Auditoría Financiera.....	20
<b>Figura 2-1:</b> Marcas de auditoría financiera .....	32

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1-3:</b> Finalidad de la empresa .....	45
<b>Gráfico 2-3:</b> Actividades orientadas correctamente .....	46
<b>Gráfico 3-3:</b> Se cumple las disposiciones legales .....	47
<b>Gráfico 4-3:</b> Se han ejecutado auditorías .....	48
<b>Gráfico 5-3:</b> Conoce de que trata la auditoría .....	49
<b>Gráfico 6-3:</b> Poseen personal especialista en el área financiera .....	50
<b>Gráfico 7-3:</b> Se realizan controles sobre los materiales .....	51
<b>Gráfico 8-3:</b> Las acciones están bien orientadas .....	52
<b>Gráfico 9-3:</b> Los productos son aceptados en el mercado .....	53
<b>Gráfico 10-3:</b> Se cumple metas y objetivos.....	54
<b>Gráfico 11-3:</b> Niveles de Confianza Riesgo Control Interno.....	93

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:** ENCUESTAS

**ANEXO B:** FOTOS CORPORACIÓN IMPACTEX CÍA. LTDA.

## **RESUMEN**

El presente proyecto de investigación tuvo como objetivo mejorar las actividades financieras de la empresa para mantener la razonabilidad de sus operaciones. Para ello fue conveniente utilizar una metodología con un enfoque cuali-cuantitativo, además de la aplicación del método analítico con el cual se verificó la correcta aplicación de leyes, reglamentos, normas, acuerdos, disposiciones, registros respecto a los hechos financieros y económicos. Los resultados de la aplicación de los mencionados métodos permitieron determinar que uno de los procesos de facturación presentaba inconsistencias provocando un procesamiento incorrecto de la aplicación contable lo que ocasionó inconvenientes con el organismo competente en el control tributario; el examen de auditoría también estableció que los saldos en la depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo, se encuentran pendientes en su conciliación; por otra parte, el uso de la técnica de verificación física aportó a la revisión de los inventarios, llegándose a comprobar que estos no se habían ajustado de acuerdo a lo establecido a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES que utiliza la empresa. Ante lo mencionado se concluye indicando que la corporación debe adoptar el tratamiento de su información bajo un mismo sistema contable, a lo que se recomienda considerar las propuestas expresadas en el dictamen, para alcanzar un mejor tratamiento de las cuentas y su operatividad eficiente, es importante también que se dé cumplimiento con las disposiciones internas para evitar procesos con desajustes financiero-contables.

**Palabras clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA FINANCIERA>, <RAZONABILIDAD FINANCIERA>, <PROCEDIMIENTOS CONTABLES>, <AMBATO (CANTÓN)>.

## **ABSTRACT**

The objective of this study was to improve the financial activities of the company to maintain the reasonableness of its operations. To do this, it was convenient to use a methodology with a qualitative-quantitative approach, in addition to the application of the analytical method with which the correct application of laws, regulations, norms, agreements, provisions, records regarding financial and economic events. The results of the application of the mentioned methods allowed to determine that one of the billing processes presented inconsistencies causing an incorrect processing of the accounting application which caused inconveniences with the competent body in tax control; audit review as well as established that the balances in the accumulated depreciation of machinery and equipment, are pending in their reconciliation; On the other hand, the use of the physical verification technique contributed to the review of the inventories, arriving to verify that these had not been adjusted in accordance with the provisions of the International Financial Reporting Standards IFRS for small caps used by the company. Therefore, it concludes by indicating that the corporation must adopt the treatment of its information under the same accounting system, to which it is recommended to consider the proposals expressed to improve the treatment of accounts and its efficient operations, it is also important to comply with the internal provisions to avoid processes with financial- accounting imbalances.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL AUDIT>, <FINANCIAL REASONABLENESS, <ACCOUNTING PROCEDURES>, <AMBATO (CANTON)>.

**LUIS  
FERNANDO  
BARRIGA  
FRAY**

Firmado  
digitalmente por  
LUIS FERNANDO  
BARRIGA FRAY  
Fecha: 2022.01.19  
11:40:01 -05'00'



## **INTRODUCCIÓN**

El desarrollo de la Auditoría Financiera a la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., periodo 2019 de la ciudad de Ambato ha sido ejecutada dentro de la normativa legal que establecen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGAS, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y otros principios y políticas internas con las que realiza sus actividades.

La investigación en su parte medular contiene tres capítulos identificados de la siguiente manera:

Capítulo I: Marco teórico referencial, en este apartado se destaca la situación problemática de la Corporación, las causas que justifican su desarrollo y los objetivos que la investigación persigue al realizar la auditoría financiera. Dentro del mismo contexto se puntualizan temas relacionados con la auditoría, el control interno, las fases, técnicas y procedimientos, el uso de papeles de trabajo con el empleo de marcas y referencias de auditoría, los hallazgos e indicadores financieros y finalmente el contenido del dictamen.

Capítulo II: Marco metodológico, se caracteriza por mostrar cada uno de los métodos, técnicas y herramientas que aportaran a la obtención de información confiable, relevante y sustentable dentro del proceso de auditoría la cual servirá para su posterior análisis e interpretación.

Capítulo III: Resultados, discusión de los resultados, es sin duda la parte principal de la investigación, en este punto se desarrolla la auditoría propiamente dicha, poniendo en práctica los conocimientos alcanzados durante la carrera. En este apartado se planifica, ejecuta y comunica los resultados obtenidos en el examen de auditoría a través de la presentación de un dictamen financiero en el cual se da a conocer los diferentes hallazgos encontrados en los procedimientos aplicados a la información financiera de la Corporación IMPACTEX.

La investigación culmina con la presentación de Conclusiones y Recomendaciones las mismas que sustentan los objetivos planteados en el trabajo de titulación.

### **El problema**

Hoy en día la moda es una empresa mundial, donde los países cada vez fomentan el diseño y producción de prendas de vestir, encontrándose un gran mercado para estos productos. Por tanto,

las personas visten para verse y sentirse bien, pero sobre todo se esfuerzan para imponer su propia identidad sea por maquillado, peinado, vestido y accesorios.

Por lo anterior, las personas adquieren prendas de vestir para conseguir una imagen personal y para esto gastan o consumen de manera ostentosa vestuarios y de esta manera conseguir ante la sociedad cierta distinción y reputación. Es así como, las empresas de este sector se enfrentan a un consumidor cada vez más exigente y que está muy bien informado, que no solo pide un producto de calidad y buen precio sino una atención personalizada, incluso está insistiendo en innovación.

La industria textil y de la confección de ropa interior en el mundo está cambiando vertiginosamente y su comercialización crece día a día por la demanda que estos productos presentan en los mercados globalizados sin considerar la moda. Países de la Unión Europea, China e India entre otros han desarrollado la industria textil y la confección a través de la maquila considerándolo como una fuente de ingresos de divisas que incrementa la balanza comercial a través de la exportación; y además porque se crean fuentes de empleo.

Hoy en día las estrellas de cine y de fútbol son propietarios de prestigiosas marcas que han revolucionado la moda haciendo que el mercado de la confección de ropa interior sea más competitiva y rentable. Esta transformación de la cadena productiva se debe a la existencia de un consumidor más exigente e informado, que quiere obtener más valor agregado, calidad de servicios y productos con signos de distinción y diferenciados.

Por su parte, la industria de la confección en nuestro país, no ha tenido especial atención por parte de los entes gubernamentales, sin embargo, se ha constituido como la segunda fuente de empleo. En Ecuador existen aproximadamente 3.423 artesanos dedicados a la actividad de la confección de ropa, repartidos en todas las provincias y regiones del país. EKOS (2008, p.22)

En la provincia de Tungurahua, cantón Ambato la industria textil es apenas del 4% del total de esta actividad en el país. Sin embargo, existen pequeñas empresas que se han destacado por su trayectoria imponiendo su marca con calidad y prestigio de marca.

Impactex Cía. Ltda., es una de ellas, cuyas actividades inician en 1999 con el nombre de Impacto Creaciones; antes de empezar la producción su propietario tomó en cuenta las sugerencias del mercado y comenzó en un pequeño taller a confeccionar con la ayuda de cuatro colaboradores ropa interior para hombre.

En el año 2005, decide cambiar el nombre de la marca por MAO que tuvo una mejor acogida en el mercado; tres años más tarde, dejó de ser un productor con calificación artesanal y crea la Corporación Impactex Cía. Ltda., la demanda crece día a día a pesar de la competencia desleal y el contrabando de ripa de los países vecinos.

La calidad de la confección de la ropa interior de hombre y de mujer, hizo que la misma tenga mayor acogida por la comodidad y el confort que buscan los clientes, así como la demanda en el mercado nacional que le obligó producir 25 mil docenas mensuales de ropa interior, lo que también repercute en los ingresos por ventas que recibe.

Corporación Impactex Cía. Ltda., es una empresa mediana que se caracteriza fundamentalmente por tener una estructura cerrada y de carácter familiar. De ahí que los principales problemas que enfrenta tiene relación con el área administrativa y financiera debido al bajo nivel de preparación de la persona que se halla al frente; así como también carece de una cultura organizacional en técnicas de producción, mercadeo, seguridad industrial, control de calidad, etc., esto ha impedido que la empresa aún no alcance estándares internacionales de competitividad.

La ausencia de un sistema de información contable adecuado al tamaño y necesidades de la empresa, no le ha permitido contar con información económica financiera oportuna para una buena toma de decisiones.

No se ha realizado ningún tipo de auditoría en la empresa, se ha venido laborando sin un análisis de su estructura financiera y económica, lo que ha impedido tener una visión clara y profunda de la situación de la empresa tanto administrativa y financiera, limitando el cumplimiento de los objetivos predeterminados y el logro de las metas planteadas.

### **Formulación del problema de la investigación**

¿La realización de una Auditoría Financiera en la Corporación Impactex Cía. Ltda., de la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato permitirá mejorar de manera eficiente las actividades financieras?

### **Delimitación del problema**

Desde la óptica de (Sabino, 2018) la delimitación habrá de efectuarse en cuanto al tiempo, el espacio y la teoría, para situar el problema en un contexto definido y homogéneo. De manera tal, delimitar un problema significa, especificar en términos concretos las áreas de interés en la búsqueda,

establecer su alcance y definir las fronteras de espacio, tiempo y circunstancias de la investigación.

En este contexto, la delimitación del problema de la investigación es de vital importancia, ya que permite circunscribirse a un ámbito: espacial, temporal y teórico.

### **Delimitación espacial**

La presente investigación se desarrollará en la Corporación Impactex Cía. Ltda., ubicada en el Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, Parroquia la Península, en las calles Cartago s/n e Indoamérica.

### **Delimitación temporal**

El período de tiempo a auditarse a la Corporación Impactex Cía. Ltda., corresponde al ejercicio económico comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2019.

### **Delimitación teórica**

La delimitación teórica, es un elemento circunstancial, a característica de orden particular, en este caso sobre la Auditoría Financiera de la cual se obtendrá la información necesaria para sustentar la investigación propuesta.

### **Justificación de la investigación**

El presente trabajo de Titulación se justifica, ya que permite identificar los factores internos y externos que influyen al momento de efectuar una Auditoría Financiera, cuyo resultado contribuirá a que la Corporación Impactex Cía. Ltda., haga uso eficiente de los recursos orientados al logro de la misión institucional, sus objetivos y estrategias; así como que, facilitará examinar y evaluar el grado del cumplimiento con la normativa contable. Frente al problema de la gestión administrativa en las empresas de confección de ropa interior, se considera necesario presentar alternativas de solución que estén relacionadas con la profesión contable y control de gestión. La Auditoría Financiera permite evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros, que hayan sido formulados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NECs y con las Normas Internacionales de Contabilidad - NICs.

Al no efectuarse un diagnóstico de los procesos, utilización de recursos, imposibilita a los administradores conocer la realidad de la empresa, por ello, la necesidad de efectuar una auditoría financiera que permita identificar falencias o desviaciones de los planes establecidos, mejorar los procesos y procedimientos y por consiguiente conlleven a incrementar la rentabilidad.

El desarrollo de una auditoría financiera permitirá al propietario de la Corporación Impactex Cía. Ltda., conocer la situación económica financiera actual y futura de la empresa, así como el grado de riesgo, permitiendo tomar acciones correctivas oportunas en el eficiente manejo de los recursos de la misma, para lograr un mejor desempeño y el fortalecimiento de la gestión administrativa y financiera de la empresa.

La realización de una auditoría financiera para la Corporación Impactex Cía. Ltda., trae consigo algunos beneficios, por ejemplo, al estudiante porque permite aplicar los conocimientos teóricos aprendidos durante la carrera, ejecutado un trabajo basado en el juicio y criterio profesional.

En cuanto las limitaciones para el desarrollo de la presente investigación, no existe ninguna, ya que se cuenta con la autorización del propietario y la colaboración del personal de la empresa.

De igual manera la viabilidad de la investigación, se estima que es viable, por cuanto se cuenta con los recursos necesarios para llevar a cabo su ejecución.

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Realizar una Auditoría Financiera en la Corporación Impactex Cía. Ltda., de la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato con el propósito de mejorar de manera eficiente las actividades financieras.

### **Objetivos específicos**

1. Diagnosticar la situación actual de la Corporación Impactex Cía. Ltda., con la finalidad de establecer cómo se ha venido registrando y determinando los Estados Financieros.
2. Aplicar las fases de la Auditoría Financiera, Técnicas y Herramientas que permitan presentar resultados sustentados en hechos comprobables y verificables.

3. Emitir un informe basado en los resultados del examen realizado a los estados financieros de la Corporación Impactex Cía. Ltda., con el propósito de que contribuya a la óptima toma de decisiones para mejorar la gestión financiera de la empresa.

### **Antecedentes investigativos**

En la Corporación Impactex Cía. Ltda., no existe antecedente de haberse efectuado algún tipo de auditoría. Existen investigaciones relacionadas a auditoría financiera dentro del archivo documental de la Facultad de Administración de Empresas de la ESPOCH realizadas por estudiantes de la Escuela de Contabilidad y Auditoría enfocadas a distintas empresas de carácter público y privado, las cuales nos servirán de guía para el desarrollo de nuestra investigación.

## CAPÍTULO I

### 1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

#### 1.1. Marco teórico

##### 1.1.1. Auditoría

(Sánchez, 2017) manifiesta: “La auditoría es un término que puede hacer referencia a tres cosas diferentes pero conectadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realiza las tareas (donde trabaja en auditor). La actividad de auditar consiste en realizar un examen de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes o los buenos criterios (p.6).

Para (Aguirre, 2017) la Auditoría es: “El examen profesional realizado por el Contador Público, objetivo e independiente, de las operaciones financieras y/o administrativas, que se realizan con posterioridad a su ejecución y cuyo producto final es un informe conteniendo opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada, así como conclusiones y recomendaciones tendientes a promover la economía, eficiencia y eficacia de la gestión empresarial o gerencial, sin perjuicio de verificar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (p.8).

Para (Fernández, Leiva, & Núñez, 2019) la Auditoría “Es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos” (p.4).

(Montes, Montilla, & Vallejo, 2018 ) manifiesta: “El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica” (p.5).

En conclusión, se puede manifestar que la Auditoría, se refiere al examen realizado a las operaciones financieras pasadas dentro de una empresa con la finalidad de establecer y determinar si el resultado de las mismas, esto es si los estados financieros presentan razonablemente la información en base a lo dispuesto por las leyes, principios y buen criterio profesional.

### ***1.1.2. Clasificación de la auditoría***

(Filgueira, 2020) manifiesta que: “Cabe señalar que la eficiencia y la eficacia de una empresa dependerán de una auditoría de la empresa para conocer el estado y comportamiento de las actividades dentro de la organización, considerando: la auditoría interna, auditoría externa, auditoría financiera, auditoría operacional, auditoría de sistemas, auditoría social, auditoría medio-ambiental, auditoría socio-laboral.

1. **Auditoría interna:** La auditoría Interna para Ramos et. al., (2014) “es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la fe pública (p. 31).
2. **Auditoría externa:** Filgueira et. al., (2020) indica que la: “Auditoría Externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. Examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos (p. 31).
3. **Auditoría financiera:** Filgueira et. al., (2020) manifiesta que: “a través de los procedimientos de la auditoría financiera se permite revisar los estados financieros y sus movimientos de tal modo de poder así determinar a través de sus movimientos las operaciones financieras contables, además, de emitir críticas técnicas o profesionales, en base de una opinión. (p. 32).
4. **Auditoría operacional:** Filgueira et. al., (2020) establece que: “con este tipo de auditoría se permitirá observar los procesos o actividades sistemáticamente de una organización, para así poder determinar su eficacia, eficiencia, efectividad y calidad” (p. 32).
5. **Auditoría de sistemas:** Para Filgueira et. al., (2020) la Auditoría Social: “Consiste en una **revisión** que tiene la finalidad de conocer y evaluar la metodología y los procedimientos que hay en alguna entidad. De tal modo poder conocer si el diseño que posee o aplicación que es utilizado son correctas, así mismo, asume el cuidado de procesamiento de información. (p.33).



6. **Auditoría social:** Filgueira et. al., (2020) determina que: “La eficacia social permite evaluar el comportamiento ético conforme a los objetivos que se han planteado alguna institución. Para esto existe la auditoría social, para determinar si tales objetivos han sido cabalmente cumplidos, y de ser así, observar y evaluar si los objetivos han sido realizados eficazmente.” (p.33).
7. **Auditoría medio-ambiental:** Filgueira et. al., (2020) manifiesta que: “hacer de la trayectoria del ambiente que son cuantificadas y sumadas a informes directos de organizaciones que se encargan de gestionar este trabajo.” (p.33).
8. **Auditoría socio-laboral:** Filgueira et. al., (2020) expresa que: eEsta actividad es realizada por una persona calificada para analizar cierta situación del campo laboral. Se vale del estudio de la documentación y la información otorgada por la misma empresa. Esta misma tiene tres clasificaciones que la lleva a dirigirse a departamentos específicos del campo laboral: Auditoría laboral y de legalidad; Auditoría en cuanto a los recursos humanos y Auditoría de prevención de riesgos laborales.

### ***1.1.3. Tipos de auditoría***

(Cepeda, 2018) determina que existen tres tipos de auditorías:

1. **Auditoría operacional:** La auditoría operacional enfoca en la forma como se llevan a cabo las actividades al momento de efectuar el examen y como podrían ser mejoradas dichas actividades. Las mejoras pueden ser específicamente en las actividades o en los procesos gerenciales que las dirigen. La auditoría operacional concentra sus actividades en las áreas consideradas más críticas e importantes. El propósito del examen y evaluación es establecer y aumentar el grado de las tres "E", símbolos de la auditoría operacional respecto a los componentes básicos de la gerencia: Eficiencia, efectividad y economía.
2. **Auditoría de cumplimiento:** Es una evaluación independiente, sistemática y objetiva mediante la cual se recopila y obtiene evidencia para determinar y comprobar si el sujeto, entidad, o materia a auditar cumplen, con las disposiciones de todo orden, emanadas de autoridades competentes que han sido identificadas previamente como criterios de evaluación.
3. **Auditoría financiera:** Se trata de un método por el que se examina y analiza la información que una empresa tiene reflejada en los estados financieros (Balance General y Estado de

Resultados). Dicha auditoría podrá ser realizada por un auditor interno o externo a la empresa, el mismo que a través de un informe (dictamen) escrito determina la razonabilidad de los mismos, conforme a la normativa contable, principios de general aceptación y las normas de auditoría de general aceptación. (p.21).

#### *1.1.3.1. Objetivos de la auditoría*

(Quispe, Arellano, & Ayaviri, 2017) manifiestan que: “el objetivo de la Auditoría consiste en apoyar a los miembros de la empresa en el desempeño de sus actividades. Para ello la Auditoría les proporciona un análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas, a través de los siguientes objetivos generales:

1. Realizar una revisión independiente de las actividades, áreas o funciones especiales de una empresa a fin de emitir un dictamen profesional sobre la razonabilidad de sus operaciones.
2. Hacer una revisión especializada, desde un punto de vista profesional y autónomo, del aspecto contable, financiero y operacional de las áreas de una empresa.
3. Evaluar el cumplimiento de los planes, programas, políticas, normas y lineamientos que regulan la actuación de los empleados y funcionarios de una empresa.
4. Dictaminar de manera profesional e independiente sobre los resultados obtenidos por una empresa y sus áreas, así como sobre el desarrollo de sus funciones y el cumplimiento de sus objetivos y operaciones.” (p.14).

#### *1.1.3.2. Importancia de la auditoría*

Quispe, Arellano, & Ayaviri et al., (2017) considera que: “Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa.

Una auditoría, además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y objetivos establecidos por la gerencia.

Una auditoría puede evaluar, por ejemplo, los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos, el correcto uso de los recursos humanos, el uso de los materiales y equipos y su distribución, etc. Contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones.

El objetivo principal de un examen de auditoría es ayudar a la Gerencia en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, promocionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas, puesto que a través de ella se puede identificar los errores cometidos en la empresa y se puede enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia, para tomar decisiones que permitan retomar el rumbo correcto de la empresa (p.12).

#### *1.1.3.3. Alcance de la auditoría*

Quispe, Arellano, & Ayaviri et al., (2017) determina que: “el término alcance de auditoría se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para conducir una auditoría, deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las Normas Internacionales de Auditoría.

El alcance de una auditoría nos especifica qué actividades concretas de la empresa serán auditadas. El alcance puede definirse por áreas de trabajo, procesos, actividades, requisitos del sistema.

Tener identificado el alcance de la auditoría es un requisito fundamental para poder especificar el detalle al que se va a entrar en la misma.

Al definir el alcance de una auditoría se deberá tener en cuenta el tipo de instalación que se pretende auditar, los elementos de la misma que se van a estudiar y la profundidad con que se debe realizar la auditoría (p. 17).

#### **1.1.4. Funciones de la auditoría**

Para Quispe, Arellano, & Ayaviri et al., (2017) las funciones de la auditoría se centran en:

1. Analizar y evaluar el proceso desde el inicio hasta el final evaluando los riesgos posibles.
2. Identificar áreas de mejoras.

3. Ajustar políticas y procedimientos legales al marco de la empresa.
4. Priorizar acciones que optimicen a la organización.
5. Facilitar a la dirección no sólo de la información correcta sino también de proveer visión sobre determinada temática en particular para que la empresa logre alcanzar los objetivos propuestos.

#### ***1.1.5. La auditoría financiera***

Para (Hurtado, Oña, Sandoval, & Otros, 2019) “La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado” (p.2).

Para (Maldonado, 2017) “La auditoría Financiera tiene como objetivo la emisión de una opinión profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables que se requiera. Además, la auditoría examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional” (p.34).

(Vivanco, 2017 ) sobre la Auditoría Financiera manifiesta que debe: “considerar a la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos” (p.4).

(Escamilla, 2019) manifiesta que la Auditoría Financiera tiene como objetivo: “la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y, por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó” (p.14).

Considerando el criterio de los autores citados, se puede resumir: que la auditoría de gestión es una técnica relativamente nueva de asesoramiento que ayuda a analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, con el fin de conseguir con éxito una estrategia. Uno de los

motivos principales por el cual una empresa puede decidir emprender una auditoría de gestión es el cambio que se hace indispensable para reajustar la gestión o la organización de la misma.

#### *1.1.5.1. Objetivos*

Vivanco et al., (2017) en su Texto Auditoria Integral, define los objetivos de la Auditoría Financiera de la siguiente manera:

- **Objetivo general**

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas y privadas.

- **Objetivos específicos**

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por la empresa u organización.
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos de la empresa.
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por las empresas.
5. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de las empresas, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y financiera y promover su eficiencia operativa. (p.18).

En conclusión, la auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas y privadas, en base de que los estados financieros estén preparados y revelados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados - PCGA, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NECs y la normativa de contabilidad vigente.

#### *1.1.5.2. Características*

Vivanco et al., (2017) define las características de la Auditoría Financiera de la siguiente forma:

1. **Objetiva**, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
2. **Sistemática**, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
3. **Profesional**, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
4. **Específica**, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
5. **Normativa**, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
6. **Decisoria**, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen (p.20).

#### *1.1.5.3. Alcance*

Hurtado, Oña, Sandoval, & Otros et al., (2019) expresa que: “el término alcance de la auditoría se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para conducir una auditoría, deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las Normas Internacionales de Auditoría.

En el mismo contexto el alcance de la auditoría financiera puede cubrir el examen de documentos e informes contables de un año calendario (total), así como también puede cubrir el examen de las transacciones contable e informes financieros de un periodo de tiempo específico (parcial), esto es un mes, un trimestre un semestre, etc. (p.35).

#### *1.1.5.4. Importancia*

Para Hurtado, Oña, Sandoval, & Otros et al., (2019) la Auditoría Financiera es de vital importancia en varios campos por la información que proporciona:

1. En el campo económico, es obvia la necesidad de información sobre el destino, uso y administración de fondos propiedad de terceros, tanto en su vertiente pública, como en su vertiente privada.
2. La auditoría financiera es de gran utilidad para las organizaciones, ya que avala la fiabilidad de los estados financieros, y supone un gran apoyo para la gestión de la empresa contar con un auditor que emita un juicio de valor con el fin de incrementar la veracidad de sus cuentas y mejorar su control interno.
3. La información contenida en el informe redactado por el auditor es de gran relevancia para las entidades financieras, los proveedores, los inversores, los accionistas, los directivos, los trabajadores o cualquier otro actor relacionado en mayor o menor medida con la empresa, porque permite conocer la situación económica y financiera en la que se encuentra la entidad con la que hace negocios o en la que trabaja, o de la que es propietario.
4. Es importante para el público en general, como consecuencia del derecho natural del hombre a la información, comunicación o recibir libremente información verdadera, derecho que únicamente puede verse limitado por el derecho a la cláusula de sigilo y secreto profesional.” (p.34).

#### 1.1.5.5. Diferencias y similitudes con otras auditorías

A continuación, se detallan las diferencias y semejanzas que la Auditoría Financiera tiene con otros tipos de Auditorías:

**Tabla 1-1:** Diferencias y similitudes entre auditoría financiera y otros tipos de auditorías

<b>Auditoría financiera:</b> Para Maldonado et al., (2016) indica que la Auditoría Financiera es: “Aquella que tiene como objetivo la revisión no examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto al que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee (p.85).		
<b>TIPOS DE AUDITORÍAS</b>	<b>SEMEJANZAS</b>	<b>DIFERENCIAS</b>
<b>Auditoría operacional:</b> Para el autor Arens (2013) manifiesta que la auditoría operacional es: “Aquella que evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una empresa” (p.14).	La auditoría financiera y la auditoría operacional están orientadas a evaluar la eficiencia y eficacia de los procedimientos para la presentación de la información financiera.	La auditoría financiera tiene la finalidad de revisar los estados financieros y la auditoría operacional tiene la finalidad de evaluar la eficiencia y la eficacia de los procedimientos y métodos de operación de una empresa.
<b>Auditoría de gestión:</b> Para el autor Vergara et al., (2016) la: “Auditoría de Gestión es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y	Tanto la auditoría financiera como la de gestión tienen la finalidad de evaluar la veracidad de la información presentada en los estados financieros a fin de determinar si la empresa está cumpliendo con los objetivos planteados por la misma.	La auditoría financiera está orientada a evaluar la veracidad de la información presentada en los estados financieros, en cambio la auditoría de gestión está orientada a evaluar la eficacia de la gestión en torno al cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa.

posicionamiento desde el punto e vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección” (p. 233).		Determina si la empresa está realizando correctamente su trabajo.
<b>Auditoría de cumplimiento:</b> Arens et al., (2013) manifiesta: “Es aquella que se realiza para determinar si la entidad auditada esta aplica correctamente los procedimientos, procesos, reglas y normativa que una autoridad superior ha establecido” (p.14)	La auditoría financiera y la auditoría de cumplimiento están encaminadas a determinar si se cumplen los procedimientos, procesos, reglas y normativa interna y externa en la presentación de la información financiera.	La auditoría financiera tiene la finalidad de evaluar la información de los estados financieros, y la auditoría de cumplimiento gestión está orientada a determinar si la empresa está aplicando correctamente los procesos, procedimientos, normativa y disposiciones de los organismos de supervisión y control.
<b>Auditoría informática:</b> Para De La Peña Gutiérrez (2016) La Auditoría Informática es: “Aquella que tiene por objetivo determinar el grado de eficacia del sistema informático de procesamiento de datos de la empresa auditada” (p. 7).	Tanto la auditoría financiera como la auditoría informática requieren que los sistemas informáticos aplicados estén acordes a las necesidades de la empresa, lo cual permitirá mantener un control adecuado de la información económica – financiera de la empresa.	La auditoría financiera se encarga de revisar la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, mientras que la auditoría informática se encarga de determinar el grado de eficacia del sistema informático aplicado en la entidad.
<b>Auditoría medioambiental:</b> De La Peña Gutiérrez et al., (2016) manifiesta: “La auditoría medioambiental es aquella cuyo objetivo es determinar el impacto que sobre el medio ambiente tiene los procesos productivos de las empresas.” (p. 7).	La auditoría financiera y la auditoría medioambiental toman en cuenta los procesos productivos que realiza una empresa, mediante el análisis de la información presentada en los estados financieros.	La auditoría financiera se encarga de evaluar que la información presentada en los estados financieros es correcta, mientras que la auditoría medioambiental determina el impacto sobre el medio ambiente que tienen los procesos productivos de las empresas.

**Fuente:** Hurtado, Oña, Sandoval, & Otros et al., (2019)

**Elaborado por:** Freire, Aida, 2021

#### 1.1.5.6. Técnicas, procedimientos y criterios de auditoría financiera

(Arens, Randal, & Mark, 2017) indica que existen técnicas, procedimientos y criterios que guían como se debe realizar una auditoría financiera:

- **Técnicas:** Se define las técnicas de auditoría como los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias. Es un método o detalle de procedimiento, esencial en la práctica acertada de cualquier ciencia o arte. En la auditoría, las técnicas son métodos asequibles para obtener material de evidencia. Las técnicas y los procedimientos están estrechamente relacionados. Si las técnicas son desacertadas, la auditoría no alcanzará las normas aceptadas de ejecución. Las técnicas se clasifican generalmente con base en la acción que se va a efectuar. Estas acciones verificadoras pueden ser oculares, verbales, por escrito, por revisión del contenido de documentos y por examen físico. Siguiendo esta clasificación las técnicas de auditoría se agrupan específicamente de la siguiente manera:



- Ocular
- Verbal
- Escrita
- Documental
- Inspección Física

- **Procedimientos:** Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

Es la combinación de dos o más técnicas, mientras que la conjugación de dos o más procedimientos de auditoría derivan los programas de auditoría, y al conjunto de programas de auditoría se le denomina plan de auditoría.

- **Criterios:** Los criterios de Auditoría Financiera se definen entonces, como las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contraloría General de la Nación, que viene a ser el conjunto de postulados, conceptos y limitaciones que fundamentan y circunscriben la información contable (p.35).

#### ***1.1.6. Proceso de la auditoría financiera***

Para Vivanco et al., (2017) el proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado; manifiesta sobre el tema, que las normas técnicas de auditoría determinan que: "La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo.

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos:

1. Objetivo general de la auditoría;
2. Alcance del trabajo;
3. Presupuesto de recursos y tiempo; e,
4. Instrucciones específicas.

5. Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.
6. El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:
7. Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría;
8. Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría:
9. Independencia de criterio de los auditores; y,
10. Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría financiera comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y comunicación de resultados.

- 1. Planificación** Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.
- 2. De ejecución del trabajo:** En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes

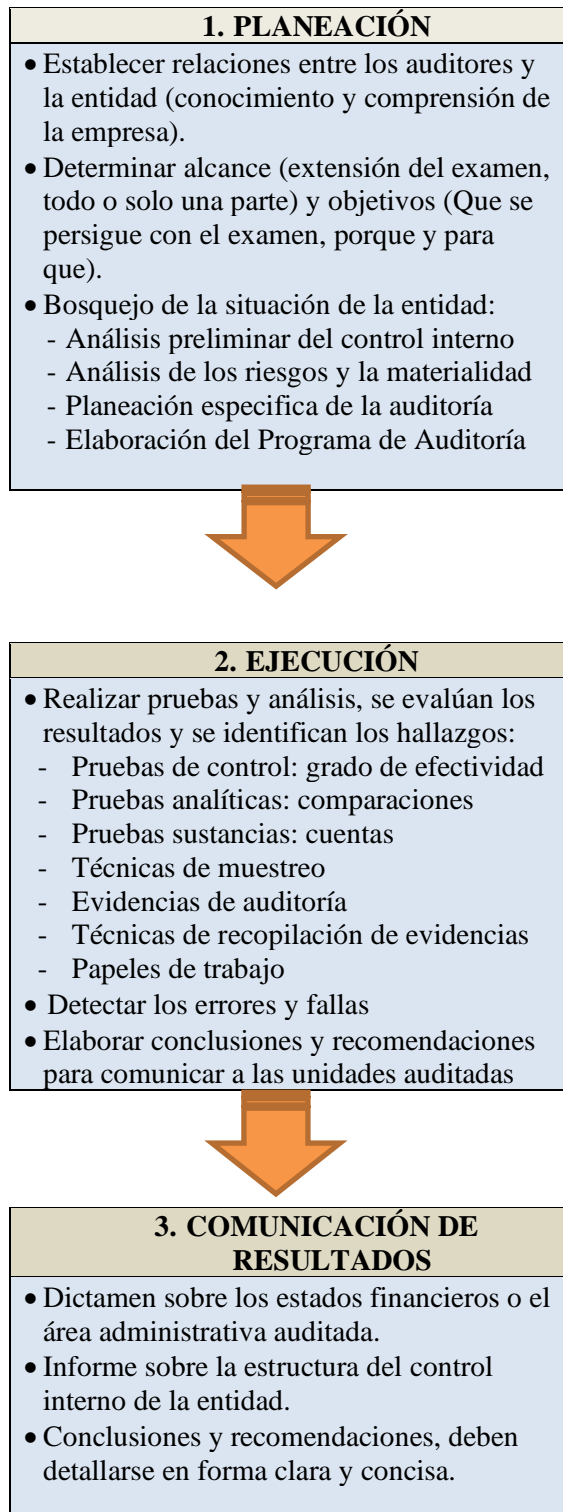
3. **De comunicación de resultados:** La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados (pp. 38-45).

**Tabla 2-1:** Porcentaje de tiempo utilizado para el desarrollo del examen

<b>Porcentaje de tiempo utilizado</b>			
<b>FASE</b>	<b>f</b>	<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>TOTAL</b>
<b>PLANIFICACIÓN</b> 11. Planificación Preliminar 12. Planificación Especifica	30%	5%	35%
<b>EJECUCIÓN DE TRABAJO</b>	50%	10%	60%
<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	0%	5%	5%
<b>TOTAL</b>	80%	20%	100%

Fuente: (Contraloría General, 2017)

Elaborado por: Freire, Aida, 2021



**Figura 1-1:** Proceso de auditoría financiera

Fuente: Vivanco et al., (2017)

**Elaborado por:** Freire, Aida, 2021

### ***1.1.7. Hallazgos de auditoría***

El término hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas.

Para Vivanco et al., (2017) “los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración” (p.54).

Para Vivanco et al., (2017) un Hallazgo: “Es una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría, referente a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio” (p.41).

Considerando los dos conceptos anteriores, se puede deducir que un Hallazgo es: Toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de una entidad o programa bajo examen y que merecen ser comunicados en el informe. Es el resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada, durante el examen a una entidad, área o proceso.

#### ***1.1.7.1. Objetivo en la determinación de los hallazgos***

(González, Hernández, & Padrón, 2015) sobre el objetivo primordial de los hallazgos indica que es: “Dar a conocer a las personas comprendidas en el hallazgo las irregularidades o deficiencias en que se les atribuye participación para que efectúen las aclaraciones y comentarios que estimen pertinentes. Los comentarios y aclaraciones serán materia de evaluación por el personal de control, dando lugar a la emisión de una opinión sobre la responsabilidad en que hubieran incurrido” (p.55).

#### ***1.1.7.2. Elementos del hallazgo de auditoría***

González, Hernández, & Padrón et al., (2015) manifiesta: “Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor

debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada en el control interno. La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

1. **Condición:** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.
2. **Criterio:** Comprende la concepción de “lo que debe o debió ser”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación. Algunos ejemplos de criterios: Normas, reglamentos, políticas internas, planes, manuales, directivas, opiniones independientes de expertos, experiencia del auditor, desempeño de entidades similares, etc.
3. **Causa:** Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición; (porque ocurrió la condición). Algunos ejemplos de causas: Desconocimiento de normas, falta de supervisión y seguimiento, inadvertencia del problema, falta de capacitación o desconocimiento de requisitos, falta de recursos (humanos, físicos, financieros, etc.), control interno deficiente (controles, procedimientos, manuales, etc.), falta de coordinación y comunicación entre área, falta de información, demoras, negligencia y descuido, uso ineficiente de los recursos, falta de honestidad, etc.
4. **Efecto:** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales. (Diferencia entre lo que es y debió ser). Algunos ejemplos de efectos: Pérdida de recursos, incremento de costos, pérdida de credibilidad institucional, pérdida de ingresos potenciales, gastos indebidos, demandas, desmotivación del personal, sanciones, ineffectividad en el trabajo, incumplimiento de la planificación, objetivos y metas, etc. (p. 57).

#### *1.1.7.3. Evidencias de auditoría*

Para González, Hernández, & Padrón et al., (2015) “las evidencias de auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes (relevantes) que sustentan las conclusiones de auditoría. Las evidencias de auditoría constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando éstas son suficientes y competentes, constituyen el respaldo del examen que sustenta el contenido del informe”

Las evidencias se clasifican en:

1. **Física:** Que se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes, documentos y registros. La evidencia de esta naturaleza puede presentarse en forma de memorando, fotografías, gráficos, cuadros, muestreo, materiales, entre otras.
2. **Testimonial:** Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el transcurso de la auditoría, con el fin de comprobar la autenticidad de los hechos.
3. **Documental:** Consiste en la información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionada con su desempeño (internos), y aquellos que se originan fuera de la entidad (externos).
4. **Analítica:** Se obtiene al analizar o verificar la información, el juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia, orienta y facilita el análisis.

Para que sea una evidencia de auditoría, se requiere la unión de dos elementos: evidencia suficiente (característica cuantitativa) y evidencia comprobatoria o competente (característica cualitativa), que proporcionan al auditor la convicción necesaria que le permita tener una base objetiva de su examen, a la misma que se lo conocen como atributos. (p. 59).

#### *1.5.1.1 Atributos de la evidencia*

La Contraloría General del Estado et al., (2017) da a conocer que: “para que sea una evidencia de auditoría, se requiere la unión de dos elementos: evidencia suficiente (característica cuantitativa) y evidencia comprobatoria o competente (característica cualitativa), que proporcionan al auditor la convicción necesaria que le permita tener una base objetiva de su examen.

Los atributos de la evidencia pueden ser:

- **Suficiencia:** Se refiere al volumen o cantidad de la evidencia, tanto en sus cualidades de pertinencia y competencia. El concepto de suficiencia reconoce que el auditor no puede reducir el riesgo de auditoría a cero y el “SAS-31- Evidencias de Auditoría” pone énfasis en que la acumulación de evidencias debe ser más persuasiva que convincente.
- **Competencia:** Para que la evidencia sea competente, debe ser válida y confiable. A fin de evaluar la competencia de la evidencia, el auditor debe considerar si existen razones para dudar de su validez o su integridad. Sin embargo, reconociendo la posibilidad de que existen excepciones, el “SAS-31 - Evidencias de Auditoría” hace las siguientes generalizaciones:
  - a. La evidencia es más confiable si se obtiene de una fuente independiente.



- b. Cuanto más efectivo sea el control interno, más confiable será la evidencia.
- c. La evidencia obtenida directamente por el auditor a través del examen físico, observación, cálculo e inspección es más persuasiva que la información obtenida indirectamente.
- d. Los documentos originales son más confiables que sus copias.
- **Pertinencia o Relevancia:** Es aquella evidencia significativa relacionada con el hallazgo específico.
- **Evidencia de calidad:** Es de calidad si es válida, relevante y permite disminuir al mínimo los riesgos detectados; la evidencia es válida cuando las pruebas en las que se sustenta son confiables. Algunos aspectos que influyen sobre la confiabilidad son: la fuente (de dónde proviene), la naturaleza (el tipo o clase) y la eficacia del control interno sobre la evidencia obtenida. (p. 115).

#### *1.1.7.4. Comunicación de los hallazgos de auditoría*

Para la Contraloría General del Estado et al., (2017) la comunicación de hallazgos de auditoría es: “el proceso mediante el cual, el auditor jefe de equipo da a conocer a los funcionarios responsables de la entidad auditada, a fin de que en un plazo previamente fijado presenten sus comentarios o aclaraciones debidamente documentadas, para su evaluación oportuna y consideración en el informe.

Su propósito es proporcionar información útil y oportuna, en torno a asuntos importantes que posibilite recomendar, en su momento, la necesidad de efectuar mejoras en las operaciones y en el sistema de control interno de la entidad.

Los hallazgos de auditoría se refieren a deficiencias o irregularidades identificadas, como consecuencia de la aplicación de los procedimientos de auditoría. Tan pronto como sea desarrollado un hallazgo de auditoría, el auditor jefe de equipo debe comunicar a los funcionarios responsables de la entidad examinada, con el objeto de:

1. Obtener sus puntos de vista respecto a los hallazgos presentados; y,
2. Facilitar la oportuna adopción de acciones correctivas.

Una vez evaluada la información proporcionada y tan pronto reúna los elementos suficientes que evidencien las presuntas deficiencias o irregularidades, el auditor jefe de equipo procederá a formular los hallazgos de auditoría. A base de ellos, cursará los respectivos oficios de comunicación, teniendo en consideración lo siguiente:

1. Reserva;
2. Materialidad o importancia;
3. Hallazgos vinculados a la participación y competencia personal de su destinatario;
4. Recepción acreditada; y
5. Plazo para la recepción de comentarios de la entidad.

En los hallazgos de auditoría a ser comunicados, se considerarán los siguientes elementos: Condición, Criterio, Causa y Efecto (p.117).

### ***1.1.8. Papeles de trabajo***

Arens, Randal, & Mark et al., (2017) manifiesta: “Los Papeles de Trabajo constituyen los registros del trabajo realizado por los auditores, en ellos se plasman los procedimientos aplicados, la evidencia reunida y los resultados obtenidos que respaldan la opinión vertida en el dictamen. Ellos también proveen evidencia de que el examen se condujo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y ayudan al equipo de auditoría a ejecutar el examen.

Los papeles de trabajo deben indicar claramente el alcance del trabajo de un auditor para respaldar sus representaciones. Adicionalmente, las bases de todas las conclusiones y resúmenes que afectan la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros, deben ser respaldadas por los papeles de trabajo.

La cantidad, tipo y contenido de los papeles de trabajo depende de los requerimientos del trabajo de auditoría, se determinan por la naturaleza del informe del auditor, los estados financieros, los registros y controles internos del cliente.

Los papeles de trabajo tienen una gran cobertura e incluyen, pero no se limitan a:

1. Flujogramas.
2. Cuestionarios.
3. Programas de auditoría.
4. Análisis de cuentas.
5. Memorandos.
6. Confirmaciones.
7. Cartas de representación de los clientes.
8. Extractos y/o copias de documentos del cliente (balances de comprobación de sumas y saldos, estados de cuenta, mayores y registros de diario, etc.) (p. 75).

### *1.1.8.1. Elementos de los papeles de trabajo*

Arens, Randal, & Mark et al., (2017) indica que: “Se deben preparar tantos papeles de trabajo (necesarios para cubrir cada cuenta u operación de los estados financieros) como se haya determinado en la planificación, básicamente se debe describir el procedimiento desarrollado y las conclusiones obtenidas, especialmente cuando el papel es preparado por el auditor. Cabe aclarar que algunos papeles son elaborados por el cliente y el auditor realiza trabajo directamente sobre ellos sin la necesidad de elaborar otro papel adicional.

El formato y contenido de los papeles de trabajo es un asunto de juicio profesional. No existe ninguna intención de especificar la forma o detalles del contenido de los papeles de trabajo debido a que deben estar diseñados para cumplir con las circunstancias y con las necesidades del auditor sobre el trabajo.

Los elementos básicos que deberían tener los papeles de trabajo son los siguientes:

#### **1. Encabezamiento:**

- Nombre de la empresa a que se refieren.
- Título de la cuenta o nombre de la prueba que se efectúa.
- Fecha a la que se están probando los saldos.
- Fecha de cuándo se está realizando el trabajo.
- Nombre (iniciales) de quién preparó el papel de trabajo y de quién revisó.
- Referencia o índice de dicho papel.

#### **2. Cuerpo del papel de trabajo:**

- Detalle o descripción del procedimiento de auditoría.
- Registro del trabajo en sí mismo, cálculos, narrativas, etc.
- Observaciones encontradas, ajustes propuestos, etc.
- Conclusión sobre el procedimiento realizado.
- Descripción de las marcas de auditoría utilizadas (p.79).

### *1.1.8.2. Clasificación de los papeles de trabajo*

Sobre la clasificación de los papeles de trabajo Arens, Randal, & Mark et al., (2017) opinan que: “Pueden clasificarse de dos formas: por su uso y por su contenido.

1. **Por su uso:** Denominados así por el aporte de información que dan a la auditoría sobre información de consulta dinámica o estática, en otras palabras, pueden tener información permanente de uso para varios ejercicios y, por otra parte, solo pueden contener información para el ejercicio corriente.

Generalmente los auditores utilizan dos archivos de papeles de trabajo por cada cliente:

- **Archivo permanente:** El término permanente hace referencia a que en este se archiva información de la empresa que puede ser útil para varias gestiones. Este archivo cumple los siguientes propósitos:
  - a. Recuerda a los auditores sobre información útil y aplicable para un período de muchos años.
  - b. Proporciona un resumen de las políticas y la organización del cliente.
  - c. Conserva información y documentación que no sufren cambios eliminando la necesidad de elaborar un archivo año por año.

Los documentos que se archivan en este legajo, incluyen:

- Acta de constitución de la empresa.
  - Estatutos de la empresa.
  - Registro de la empresa en las instituciones pertinentes.
  - Plan de cuentas.
  - Manual de funciones y procedimientos.
  - Organigrama.
  - Contratos a largo plazo.
  - Informes de reavalúos técnicos.
  - Información sobre partes relacionadas.
- 
- **Archivos corrientes:** En estos legajos se archivan todos los papeles de trabajo realizados con información del año corriente (año al que corresponde la auditoría), gran parte de los mismos se obtienen en la etapa de respuesta a los riesgos (Ejecución) de la auditoría e incluyen:
    - a. Programas de trabajo.

- b. Planillas llave.
- c. Hojas de cálculo.
- d. Copias de contratos de corto plazo.
- e. Reconciliaciones.
- f. Confirmaciones.
- g. Papeles preparados por el cliente (sobre los que el auditor realizó pruebas) éstos papeles deben estar claramente identificados con la leyenda Papel Preparado por el Cliente (PPC).
- h. Observaciones y/o hallazgos identificados.

Entre los Archivos Corrientes que pueden ser utilizados por el auditor están:

- a. **Archivo corriente:** El legajo corriente propiamente dicho, archiva el análisis de las cuentas de los estados financieros de acuerdo con el trabajo de planificación de la auditoría, generalmente registra el trabajo realizado en secuencia al orden presentado en los estados financieros del cliente. Por ejemplo, empieza archivando: el balance de sumas y saldos, papeles de trabajo con el análisis de cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.
- b. **Archivo de resumen:** Como su nombre lo indica, resume los hallazgos u observaciones identificadas en el trabajo de campo, la información que contiene generalmente se obtiene de los papeles del legajo corriente. Sirve para que los socios y el gerente evalúen la evidencia obtenida, se deriven en conclusiones y se pueda determinar el tipo de opinión a emitirse en el dictamen.

El Archivo de resumen incluye:

- Memorando de planificación.
  - Aspectos significativos identificados, para revisión del directorio y gerente.
  - Detalle de reuniones con la gerencia y accionistas.
  - Carta de representación de la administración (gerencia).
  - Planilla de ajustes y/o reclasificaciones propuestos.
- c. **Otros:** El formato, contenido y forma de archivo de los papeles de trabajo es un asunto de juicio profesional. Muchos auditores utilizan más archivos, dependiendo de la cantidad de información, a saber: Archivo de planificación, Archivo de Circularización (archivo de las confirmaciones enviadas, por ejemplo, cuando se audita una entidad financiera), Archivo de Cartera (banco y cooperativas), etc. (p. 84).

#### *1.1.8.3. Referenciación de los papeles de trabajo*

Arens, Randal, & Mark et al., (2017) expone que: “Se ha explicado que cada papel de trabajo debe estar archivado adecuadamente para lo cual tiene que contar con el índice correspondiente. La información que se detalla y analiza en cada papel de trabajo debe estar enlazada a través de un sistema de referenciación cruzada.

Con este sistema el revisor y cualquier otra persona pueden seguir el rastro de las cifras desde el balance de sumas y saldos, pasando por las planillas llave y concluyendo en las hojas de trabajo de detalle (p.85).

#### *1.5.1.2 Propiedad y custodia de los papeles de trabajo*

Arens, Randal, & Mark et al., (2017) indica que: “Los papeles de trabajo son propiedad del auditor. Sin embargo, el derecho del auditor sobre los papeles de trabajo está sujeto a aquellas limitaciones impuestas por la ética profesional, establecidas para prevenir la revelación indebida por parte del auditor de asuntos confidenciales relativos al negocio del cliente.

Ciertos papeles del trabajo del auditor pueden servir como una fuente de referencia útil para su cliente, pero no deben ser considerados como parte de, o un sustituto de, los registros de contabilidad del cliente.

El auditor debe adoptar procedimientos razonables a fin de mantener bajo custodia segura sus papeles de trabajo, y de conservarlos por un período suficiente para cumplir con las necesidades de su práctica profesional y satisfacer cualquier otro requerimiento sobre la retención de los mismos.

Los papeles de trabajo son totalmente confidenciales, dado que gran parte de la información que utiliza en la empresa tiene este carácter. El cliente no estaría dispuesto a proporcionar al auditor información a la que no tienen acceso muchos empleados y, por supuesto competidores, si no confía en el secreto profesional de éstos. En los Códigos de Ética de la profesión se recogen normas en este sentido que obligan a todos los profesionales.

La propiedad de los papeles de trabajo es del auditor y nunca se pueden mostrar a terceros si no es con el permiso expreso del cliente. Deberán estar siempre bien protegidos contra pérdida, robo o destrucción.

Cuando más de una persona interviene en la auditoría, los papeles de trabajo pasan a constituir un medio para comunicar información y, por tanto, deberán ser lo suficientemente explícitos por sí mismos sin necesidad de realizar aclaraciones de tipo verbal (p.67).

### **1.1.9. Marcas de auditoría**

Para la Contraloría General del Estado et al., (2017) las marcas de auditoría son: “signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen.

Cuando el auditor trabaja sobre los elementos recibidos de la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él, no puede dejar constancia descriptiva de la tarea realizada al lado de cada importe, de cada saldo o de cualquier información, por cuanto implicaría una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y se dificultaría cualquier revisión posterior (p. 121).

#### **1.1.9.1. Tipos de Marcas**

La Contraloría General del Estado et al., (2017) sobre el tipo de marcas indica: “En la medida en que los auditores van elaborando y concluyendo los papeles de trabajo, utilizan diversos símbolos, conocidos como Marcas de Auditoría, para indicar el trabajo realizado en ese papel.

Las marcas de auditoría se constituyen en un medio sumamente práctico para indicar los procedimientos de auditoría aplicados a la revisión de las cifras que están en los papeles de trabajo.

Una muestra de marcas de auditoría se detalla a continuación (p.122).

<b>SIMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
√	Cotejado con.....
√√	Suma verificada
<b>C</b>	Confirmado
<b>Ø</b>	Inspección física
<b>Δ</b>	Autorización verificada
<b>Σ</b>	Cálculos matemáticos verificados
<b>@</b>	Cotejado contra fuente externa
<b>a-z</b>	Notas explicativas
<b>N/A</b>	Procedimiento No Aplicable
<b>PPC</b>	Papel preparado por el cliente
<b>PP</b>	Planificación Preliminar

<b>PE</b>	Planificación específica
<b>ET</b>	Ejecución del Trabajo
<b>CR</b>	Comunicación de resultados

**Figura 2-1:** Marcas de auditoría financiera

Fuente: Arens, Randal, & Mark et al., (2017)

Elaborado por: Freire, Aida, 2021

#### **1.1.10. Control interno**

Para (Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018) manifiestan que: “el control interno está compuesto por todos los sistemas y procesos que establece la dirección de la empresa con la finalidad de maximizar la eficiencia de las operaciones, obtener información financiera confiable, mantener la seguridad de los activos y cumplir las leyes a las que está sujeta la empresa.

Comprende los instrumentos de control interno previo y posterior incorporados en el plan de organización, incluyendo la Unidad de Auditoría Interna y todos los métodos coordinados y procedimientos adoptados en la entidad para la consecución de los objetivos institucionales” (p. 25).

##### **1.1.10.1. Componentes del control interno**

Mendoza, García, Delgado, & Barreiro et al., (2018) manifiesta: “En su primera fase, el informe COSO define cinco componentes dentro de la estructura de control interno de la empresa:

1. Entorno de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión.

1. **Entorno de control:** Crea el ambiente en el que se llevan a cabo las actividades y las responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de la empresa e influye en la concienciación de sus empleados. Sirve de base para los demás componentes y en él se establecen los objetivos a ser logrados por la empresa.

2. **Evaluación de riesgos:** Identificar los riesgos que, de materializarse, impedirían el logro de los objetivos de la entidad. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación global de los riesgos es la primera condición que permite un Control Interno efectivo.



3. **Actividades de control:** Reúnen todos los elementos disponibles en la empresa para minimizar los riesgos y ejercer las políticas de control fijadas por la Dirección con la finalidad de alcanzar los objetivos determinados.
4. **Información y comunicación:** Son factores críticos para el éxito del sistema de Control Interno, a todos sus niveles. El mensaje de la dirección a los empleados debe ser claro: las responsabilidades de control deben tomarse en serio.
5. **Supervisión:** La supervisión es clave para minimizar las sorpresas en el futuro y asegurar el proceso de mejora continua del Control Interno. (p.31)

#### *1.1.10.2. Documentación del control interno*

Mendoza, García, Delgado, & Barreiro et al., (2018) manifiesta: “El auditor debe documentar su conocimiento del control interno en los papeles de trabajo a través de los métodos: narración escrita, cuestionarios y gráfico.

1. **Narración escrita:** Es la descripción de los procedimientos de las transacciones, operaciones y ciclos, así como de los controles que sobre ellos se aplican. Identifica a los empleados involucrados, los documentos emitidos y la separación de funciones.
2. **Cuestionarios:** Son documentos diseñados con preguntas específicas considerando el ciclo u operación a investigar. La clave de los cuestionarios es obtener las respuestas de personal pertinente y de actividad relevante en el sistema de control interno, por otra parte, las respuestas “No” obtenidas en el cuestionario, pueden indicar directamente una debilidad en el sistema de control interno. Si bien existen cuestionarios estándar, se recomienda diseñar cuestionarios específicos para el cliente y las operaciones a evaluar.
3. **Gráfico:** Corresponde a los diagramas de flujo de sistemas (diagrama con representación simbólica de una serie de procedimientos, cada uno de los cuales es mostrado en secuencia). El diagrama de flujo permite la identificación de: una imagen clara del sistema, la secuencia de los procedimientos, la división de responsabilidades, la ubicación de registros y la distribución de documentos

Normalmente los diagramas de flujo se inician en la esquina superior izquierda y la secuencia de la actividad está indicada por las líneas direccionales, los mismos incluyen diversos símbolos en su diseño (p. 41).

#### *1.1.10.3. Fases en la evaluación del control interno*

Para Mendoza, García, Delgado, & Barreiro et al., (2018) “La evaluación del control interno consta de dos fases:

1. La investigación y la obtención de respuestas de personal pertinente y de actividad relevante en el sistema de control interno.
2. Efectuar la prueba de recorrido, que básicamente apunta a verificar si el control se encuentra en operación efectiva en el ciclo u operación evaluado, de acuerdo con la información obtenida en la primera fase.

#### ***1.1.11. Riesgos de auditoría***

Coronel et al., (2012) expresa que: “Para el caso, de que se haya presentado un error significativo en los estados financieros, el riesgo se puede descomponer en:

- 1. Riesgo inherente:** Es la posibilidad de un error significativo en los estados financieros antes de considerar la efectividad de los sistemas de control interno establecidos por la gerencia. Este riesgo está íntimamente relacionado con las características de giro de negocio de la empresa, las siguientes características de una empresa, son indicativas de riesgo inherente alto:
  - a. Resultados de la operación que son muy sensibles a los factores económicos (empresas mineras y petroleras);
  - b. Problemas para mantener la empresa en marcha.
  - c. Errores significativos y la resistencia a la aceptación de los mismos por parte de la gerencia en años anteriores.
  - d. Factores climáticos que pueden afectar significativamente el negocio (empresas ganaderas y agrícolas).
- 2. Riesgo de control:** Es el riesgo de que los sistemas de control interno establecidos por la gerencia de la empresa no puedan evitar o detectar errores o irregularidades significativas (declaración equivocada significativa) en forma oportuna. La empresa debe identificar y valorar sus riesgos de negocio y de otro tipo (tal como el fraude) y responder mediante el diseño y la implementación de un sistema de control interno adecuado.

Para evaluar este riesgo el auditor debe evaluar los controles clave establecidos por el cliente en los procesos más complejos o que son vitales en el giro de negocio de la empresa.

Para el caso, de que el auditor no haya detectado un error significativo en los estados financieros, se define:

- 3. Riesgo de detección:** Es el riesgo de que los procedimientos de auditoría no puedan detectar errores o irregularidades significativas. En otras palabras, la insuficiencia en el alcance de los procedimientos de auditoría definidos por el auditor, o la equivocación en la determinación de los mismos al efectuar su trabajo puede originar que errores significativos no se detecten y por lo tanto la opinión que emita en el informe esté equivocada.
- 4. Riesgo de fraude:** Si bien no es parte individual identificable dentro del riesgo de auditoría (podría formar parte del riesgo inherente o del riesgo de control), es muy importante considerar la existencia de distorsiones significativas en los estados financieros debido al fraude. Corresponde al riesgo de un acto intencional cometido por uno o más individuos de la administración, de quienes tengan a cargo la dirección de la empresa, empleados o terceros, que conlleva el uso de engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal” (p. 45).

#### ***1.1.12. Indicadores***

Según lo expresado por la Contraloría General del Estado et al., (2017) los Indicadores son “una visión de la realidad que se quiere transformar, consecuentemente los indicadores permiten valorar las modificaciones (variaciones, dinámicas) de las características de la unidad de análisis establecida, es decir de los objetivos institucionales y programáticos”.

En la práctica, los indicadores permiten a la Gerencia evaluar las estrategias, proceso y logros de la acción institucional. Si la Gerencia no encuentra en los bancos de indicadores el o los indicadores que le permitan valorar los avances y logros de la acción institucional, es necesario construir su propio indicador o indicadores.

Como los indicadores son los patrones de valoración del comportamiento de las variables relevantes, las mismas que se desprenden de cada uno de los objetivos institucionales, es fundamental determinar las diferentes clases o tipos de indicadores entre los cuales se pueden precisar los siguientes:

- **De gestión o eficiencia:** Conocidos también bajo otras denominaciones como de: seguimiento, de control, de monitoreo, de administración, de actividades, de tareas, de metas intermedias, de adelantos, de avances, de progresos, de procesos, indicadores internos.

Los indicadores de gestión permiten la valoración de la “Eficiencia” en la utilización de los recursos durante el tiempo que se adelante el plan, programa o proyecto.

Tienen como misión valorar el rendimiento (productividad física) de insumos, recursos y esfuerzos dedicados a obtener ciertos objetivos con unos tiempos y costos registrados y analizados, además permiten la valoración de al menos los siguientes elementos:

- Utilización de los recursos humanos, físicos y financieros.
  - El tiempo.
  - El cumplimiento de actividades, tareas o metas intermedias.
  - El rendimiento físico promedio (productividad) medido éste como la relación que existe entre los logros y los recursos utilizados.
  - El costo promedio, costo/efectividad o mejor, esfuerzo/resultado o costo/beneficio.
- **De logro o eficacia:** Son conocidos también como indicadores de éxito, externos, de impacto, o de objetivos; los cuales permiten la valoración de los cambios en las variables socioeconómicas propiciadas por la acción institucional.

Los indicadores de Logro son “hechos” concretos, verificables, medibles, evaluables, que se establecen a partir de cada objetivo. Este tipo de indicadores permite la valoración de la Eficacia de los planes, programas, actividades de la institución, entre otros para resolver los problemas y necesidades del grupo y la región con quien se adelanta los logros y metas previstas.

La comparación de los objetivos formulados inicialmente (metas) con los logros obtenidos y con los estándares y/o valoración inicial, en los planes, programas, proyectos y otros, permiten analizar la eficacia en cada nivel de planificación; es decir, si se resolvió el problema y en qué magnitud.

Realmente se pueden distinguir al menos cuatro tipos de Indicadores de Logro o Eficacia, concordando cada uno de ellos con el nivel de planificación y los objetivos establecidos para cada nivel:

- **Indicadores de impacto:** Relacionados con los logros a largo plazo y las contribuciones de los planes, programas y proyectos al cumplimiento de la misión u objetivo superior de la institución y/o del grupo.
- **Indicadores de efecto:** Relacionados con los logros a mediano plazo y las contribuciones de los planes, programas y proyectos al cumplimiento de los objetivos programáticos.
- **Indicadores de resultado:** Relacionados con el inmediato plazo y las contribuciones de los componentes y actividades al cumplimiento de los propósitos establecidos en cada objetivo específico de los planes, programas y proyectos.

- **Indicadores de producto:** Relacionados con el inmediato plazo y las contribuciones de los componentes y actividades al cumplimiento de los propósitos establecidos en cada objetivo específico del plan, programa, y proyecto, entre otros.

Los indicadores, siendo los criterios que permiten valorar y evaluar las modificaciones de las variables, se constituyen por lo tanto en parámetros de evaluación de las metas y objetivos institucionales, para lo cual es fundamental establecer que para la construcción de un indicador se partirá de la identificación de la “Unidad de Análisis”, la misma que es desglosada en variables y por último se obtiene el o los indicadores que servirán como patrón de los que se quiere valorar y/o evaluar (pp. 126-127).

### ***1.1.13. Normas de auditoría de general aceptación – NAGAS***

Cepeda et al., (2018) manifiesta: “Son normas de Auditoría todas aquellas medidas establecidas por la profesión y por la Ley, que fijan la calidad, la manera como se deben ejecutar los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en el examen. Se refieren a las calidades del Auditor como profesional y lo ejercitado por él en el desarrollo de su trabajo y en la redacción de su informe.

Las normas de Auditoría se definen como aquellos requisitos mínimos, de orden general, que deben observarse en la realización de un trabajo de auditoría de calidad profesional. Estos requisitos son descritos en el contexto de las tres normas generales, las tres normas de ejecución del trabajo y las cuatro normas sobre la información (p. 32).

#### ***1.1.13.1. Clasificación***

Cepeda et al., (2018) indica que: Para la auditoría financiera las normas más usadas son:

**1. Normas personales:** Hacen referencia a las cualidades que el auditor debe tener para realizar este tipo de trabajo, dentro de las cualidades que el carácter profesional del control de gestión lo exige están las siguientes:

**a. Entrenamiento técnico y capacidad profesional:** El auditor debe tener conocimientos técnicos adquiridos en Universidades o Institutos superiores del país, habiendo culminado sus estudios con recepción profesional de Contador Público, además se requiere que el joven

profesional adquiriera una adecuada práctica o experiencia, que le permita ejercer un juicio sólido y sensato para aplicar los procedimientos y valorar sus efectos o resultados.

- b. Cuidado y diligencia profesional:** Todo profesional forma parte de la sociedad, gracias a ella se forma y a ella debe servir. El profesional de la Contaduría Pública, al ofrecer sus servicios profesionales debe estar consciente de la responsabilidad que ello implica. Es cierto que los profesionales son humanos y que por lo tanto se encuentra al margen de cometer errores, estos se eliminan o se reducen cuando el contador público pone a su trabajo (cuidado y diligencia profesional).
  - c. Independencia mental:** Para que los interesados confíen en la información financiera este debe ser dictaminado por un contador público independiente que de antemano haya aceptado el trabajo de auditoría, ya que su opinión no esté influenciada por nadie, es decir, que su opinión es objetiva, libre e imparcial.
- 2. Normas relativas al trabajo:** Estas normas hacen relación al desarrollo del trabajo con criterios de planeación, análisis de estados financieros, metas y programas, beneficiarios de su acción y análisis de los costos mínimos. Las normas relativas del trabajo son:
- a. Planeación y supervisión:** Antes de que el contador público independiente se responsabilice de efectuar cualquier trabajo debe conocer la entidad sujeta a la investigación con la finalidad de planear su trabajo, debe asignar responsabilidades a sus colaboradores y determinar que pruebas debe efectuar y que alcance dará a las mismas, así como la oportunidad en que serán aplicadas.
  - b. Estudio y evaluación del control interno:** El contador público independiente debe analizar a la entidad sujeta a ser auditada, esto, es evaluar y estudiar el control interno, con la finalidad de determinar que pruebas debe efectuar y que alcance dará a las mismas, así como, la oportunidad en que serán aplicadas.
  - c. Obtención de la evidencia suficiente y competente:** El contador público al dictaminar Estados Financieros adquiere una gran responsabilidad con terceros, por lo tanto, su opinión debe estar respaldada por elementos de prueba que serán sustentables, objetivos y de certeza razonables, es decir, estos hechos deben ser comprobables a satisfacción del auditor.
- 3. Relativas a la información:** El objetivo de la auditoría de Estados Financieros es que el contador Público independiente emita su opinión sobre la razonabilidad de los mismos, ya que, se considera que el producto terminado de dicho trabajo es el dictamen.
- a. Normas de dictamen:** El profesional que presta estos servicios debe apegarse a reglas mínimas que garanticen la calidad de su trabajo.

- b. Debe aclarar que el contador público independiente:** Al realizar cualquier trabajo debe expresar con claridad en que estriba su relación y cuál es su responsabilidad con respecto a los estados financieros.
- c. Base de opinión sobre estados financieros:** Con la finalidad de unificar criterios, el IMCP por medio de su comisión de principios de contabilidad, ha recomendado una serie de criterios, a los que los profesionales se deben de apegar y así, eliminar discrepancias, al procesar y elaborar la información.
- d. Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad:** Para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y las mismas bases de aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda claridad la naturaleza de los cambios habidos.
- e. Suficiencia de las declaraciones informativas:** La contabilidad controla las operaciones e informa a través de los Estados financieros que son los documentos sobre los cuales el contador público va a opinar, la información que proporcionan los estados financieros deben ser suficiente, por lo que debe de revelar toda información importante de acuerdo con el principio de "revelación suficiente"(pp. 39-42).

#### ***1.1.14. Normas internacionales de auditoría – NIAS***

Para Contraloría General del Estado et al., (2017) “Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), son reglas que contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el buen desempeño del auditor, que deberán ser interpretados en el contexto de su aplicación al realizar la auditoría. El auditor deberá cumplir con todas las NIA aplicables al ejercicio de la auditoría.”

La norma internacional de auditoría: recoge los objetivos globales del auditor independiente y de la realización de la auditoría conforme a las NIA. En la realización de la auditoría de estados financieros, los objetivos globales del auditor son:

1. La obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.
2. La emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA, a la luz de los hallazgos del auditor.
3. En todos los casos en los que no pueda obtenerse una seguridad razonable y, dadas las circunstancias, una opinión con salvedades en el informe de auditoría no sea suficiente para

informar a los usuarios de los estados financieros, las NIA requieren que el auditor deniegue la opinión o que renuncie al encargo (o dimita), si las disposiciones legales o reglamentarias aplicables así lo permiten.

4. Con relación al alcance de la auditoría, hay que tener en cuenta, las disposiciones legales o reglamentarias aplicables pueden requerir a los auditores que expresen opiniones sobre otras cuestiones específicas, tales como la eficacia del control interno, o la congruencia de un informe separado preparado por la dirección con los estados financieros (p.46).

### **1.2. Idea a defender**

La Auditoría Financiera realizada a la Corporación Impactex Cía. Ltda., de la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato permite mejorar la gestión financiera de la empresa.



## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO METODOLÓGICO**

#### **2.1. Modalidad de investigación**

##### **Cuali – cuantitativa**

La presente investigación se realizó en base a un enfoque cuali-cuantitativo, puesto que al momento de realizar la Auditoría Financiera en la Corporación Impactex Cía. Ltda., el enfoque cuantitativo nos permitió buscar la información necesaria para realizar un análisis estadístico con el fin de establecer patrones de comportamiento y probar teorías; a su vez mediante el análisis cualitativo se llegó a emitir un criterio acerca de la situación de la empresa con respecto al manejo de la información financiera.

#### **2.2. Métodos de investigación**

##### **Científico**

A través del método científico se recopiló información sobre la auditoría financiera, con la finalidad de sustentar el marco teórico científico y conceptual el misma que sirvió de base para la ejecución del examen de auditoría a la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., basada en la aplicación de procesos y procedimientos contables para la presentación de los Estados Financieros.

##### **Analítico**

Permitió analizar la información para verificar la correcta aplicación de Leyes, Reglamentos, Normas, Acuerdos, Disposiciones, Registros respecto a los hechos financieros y económicos realizados en la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.

##### **Sintético**

A través del método sintético, se procedió a la presentación del Dictamen sobre la Auditoría a la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., en el cual se dio a conocer los resultados alcanzados sobre la revisión de la información financiera y las medidas que se deberán adoptar para mantener la

razonabilidad de cada una de las cuentas que conforman los Estados Financiera de la mencionada empresa.

### **2.3. Tipo de investigación**

#### **Método Deductivo**

En términos generales, el método deductivo permitió la comprobación de los hechos económico-financieros que se han venido realizando en la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., durante el periodo 2019 y de la forma como estos influyeron en la información presentada, con la cual los inversionistas tomaran decisiones sobre el rumbo de la empresa.

#### **Método Inductivo**

La utilización de este método permitió determinar particularidades de la gestión financiera y económica dentro de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., con la cual se analizó y evaluó las actividades realizadas en el periodo sujeto a examen y poder corregir los errores correspondientes a los aspectos contables.

### **2.4. Población y muestra**

#### **2.4.1. Población**

La población objeto de estudio estuvo determinada por el número de personas que laboran en la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., que son 105 trabajadores.

#### **2.4.2. Tamaño de la Muestra**

En cuanto a la muestra está estuvo determinada por el número de personas que trabajan en el área financiera contable de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., mismas que llegan a un número de tres empleados

**Tabla 1-2:** Personal de área Contabilidad

<b>Nombre y Apellidos</b>	<b>Cargo</b>
María Teresa Armijos Ríos	Contadora
Víctor Eduardo Torres Martínez	Jefe de Presupuesto
Daniela Fernanda Ulloa Vásquez	Auxiliar Contable

**Fuente:** Corporación IMPACTEX Cía Ltda.

**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021

## **2.5. Técnicas e instrumentos de investigación**

### **Observación**

Se utilizó la técnica de la observación directa con la finalidad de anotar paso a paso los hechos suscitados en la guía de observación de los procedimientos de la gestión financiera que se desarrollan dentro de la empresa.

### **Cuestionarios de control interno**

A través de cuestionarios de control interno se procedió a recopilar información del personal del área contable de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., con el propósito de obtener datos fidedignos de fuente primaria en cuanto a los elementos y factores de los procedimientos aplicados en la empresa.

### **Entrevistas**

Se realizó la entrevista con preguntas estructuradas al Gerente de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., con la finalidad de obtener información confiable para establecer el grado de impacto de los procedimientos aplicados en la gestión financiera de la misma.

## **2.6. Técnicas y procedimientos de análisis**

### **Análisis matemático simple**

Se utilizó un análisis matemático simple, para realizar la comprobación de los cálculos efectuados sobre los hechos económicos y financieros generados en la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., relacionados con el giro del negocio, como parte de la ejecución del examen de auditoría a los Estados Financieros de la empresa con la finalidad de comprobar los resultados debidamente formalizados.

### **Estadística descriptiva**

Por medio de la estadística descriptiva se recolectaron los datos de las encuestas, con el fin de describir apropiadamente las diversas características del universo de estudio. En este sentido los distintos valores numéricos que presentaron en los Estados Financieros. Utilizando la estadística

descriptiva, se presentaron los resultados a través de cuadros y gráficos, los mismos que servirán para el análisis e interpretación de los resultados.

### **Gráficos estadísticos**

La elaboración de gráficos, permitió conocer los resultados de manera ordenada y lógica, obtenida de una fuente directa, en este caso de los datos procedentes del cuestionario y también de la entrevista.

### **Técnicas de auditoría**

La ejecución del examen de auditoría requirió el uso de las siguientes técnicas:

- Técnica del estudio general
- Técnica del Análisis
- Técnica de la Comprobación
- Técnica de Hechos Posteriores
- Técnica de la Inspección
- Técnica de la Confirmación
- Técnica de Certificación
- Técnica de Observación

## CAPÍTULO III

### 3. RESULTADOS, DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

#### 3.1. Encuestas aplicadas al personal del área financiera contables de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.

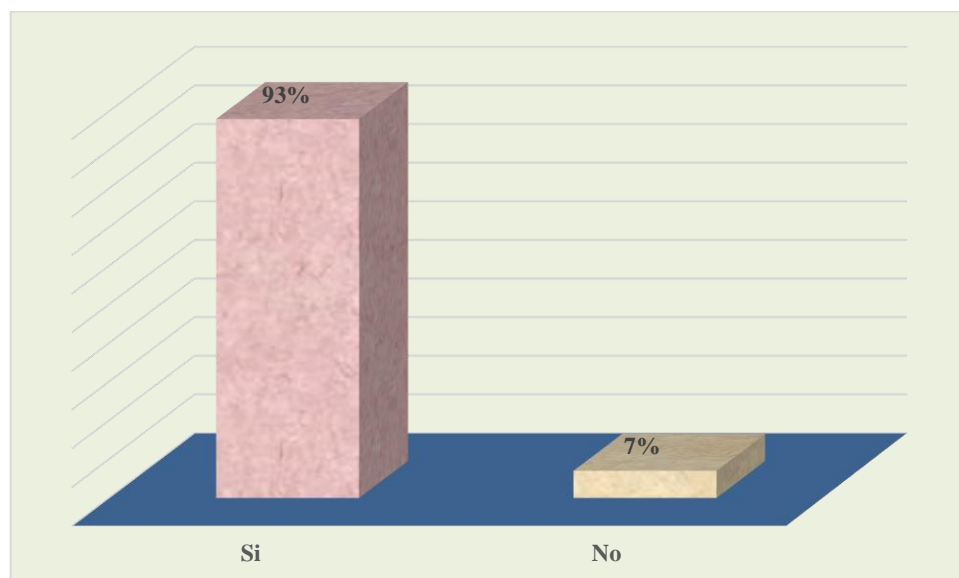
##### 1. ¿Conoce usted la finalidad de la empresa?

**Tabla 1-3:** Finalidad de la empresa

Alternativas	Resultados	Porcentajes
Si	98	<b>93%</b>
No	7	<b>7%</b>
Total	<b>105</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta empleados Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021



**Gráfico 1-3.** Finalidad de la empresa

**Fuente:** Tabla 1-3

**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021

#### Análisis

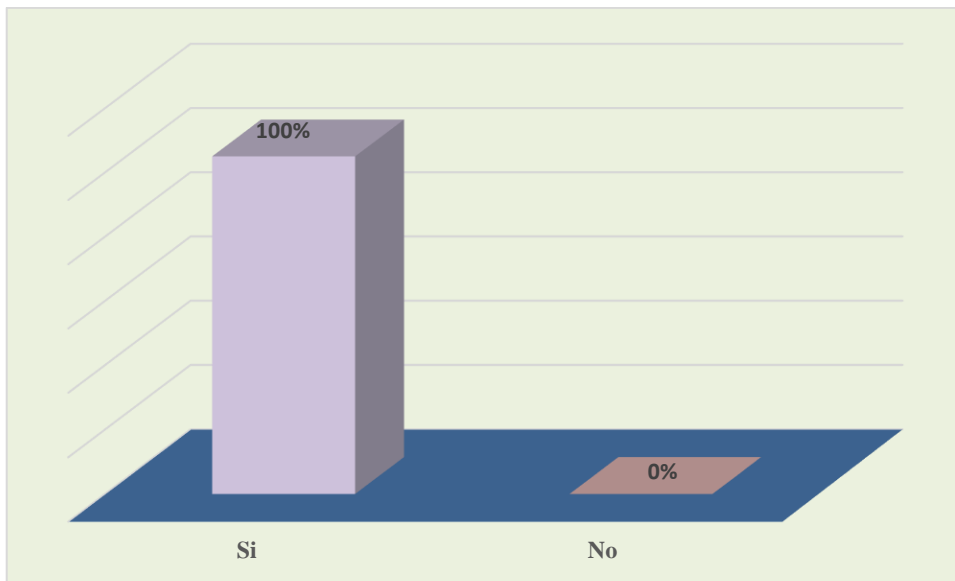
Los resultados obtenidos muestran que el personal que labora en la Corporación IMPACTEX conocen la finalidad de la empresa en un 93%, pero existe un porcentaje menor del 7% que ignora sobre el particular.

2. **¿Considera que las actividades de la empresa se encuentran orientadas de manera correcta?**

**Tabla 2-3:** Actividades orientadas correctamente

Alternativas	Resultados	Porcentajes
Si	105	<b>100%</b>
No	0	<b>0%</b>
Total	<b>105</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta empleados Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021



**Gráfico 2-3.** Actividades orientadas correctamente

**Fuente:** Tabla 2-3  
**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021

**Análisis**

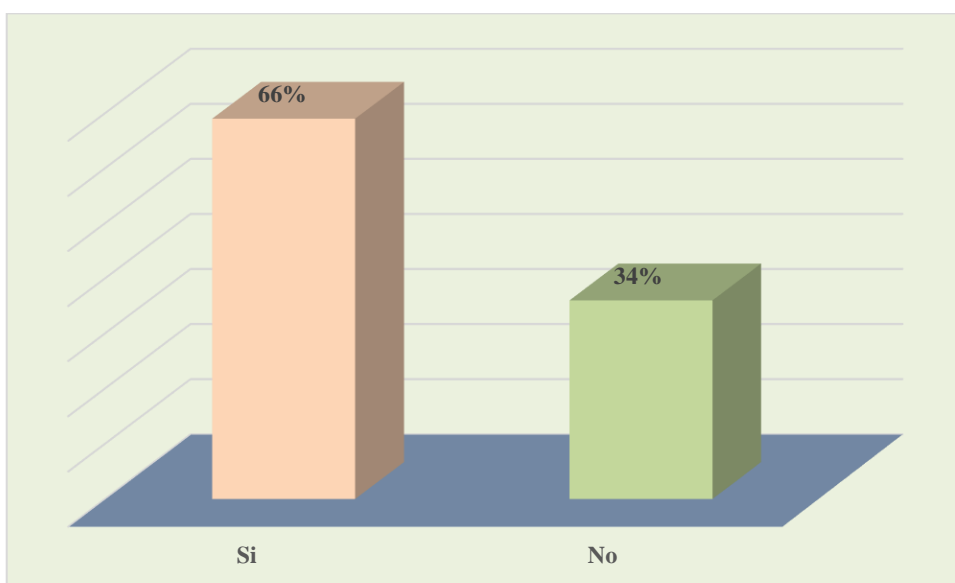
Para el 100% de los encuestados las actividades de la empresa se encuentran orientadas de manera correcta, razón por lo cual la Corporación IMPACTEX ha alcanzado el posicionamiento en el mercado textil de la localidad y a nivel internacional.

3. **¿Es de su conocimiento si los directivos de la empresa cumplen con las disposiciones legales en todos los aspectos contables?**

**Tabla 3-3:** Se cumple las disposiciones legales

Alternativas	Resultados	Porcentajes
Si	69	<b>66%</b>
No	36	<b>34%</b>
Total	<b>105</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta empleados Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021



**Gráfico 3-3.** Se cumple las disposiciones legales

**Fuente:** Tabla 3-3  
**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021

**Análisis**

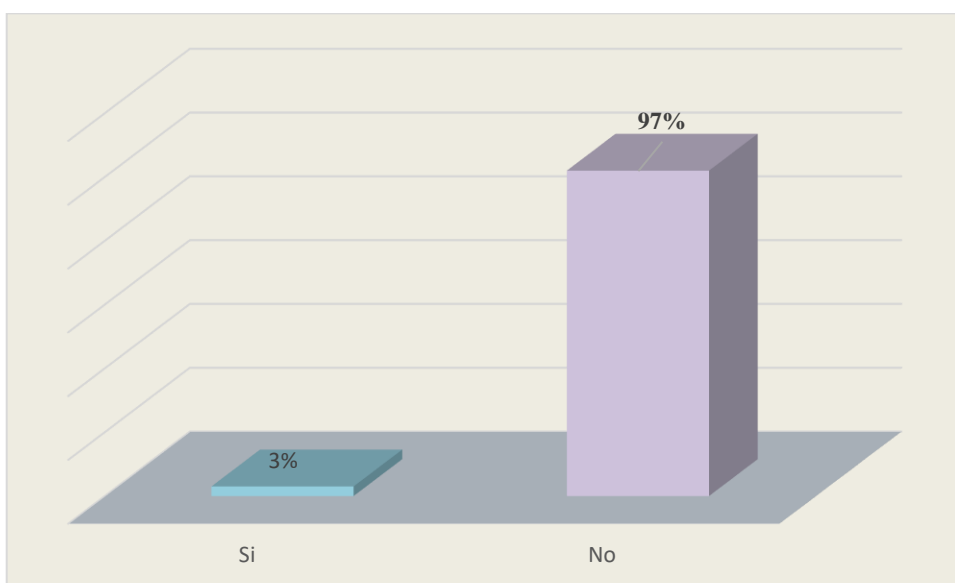
Un porcentaje del 66% de los empleados tiene conocimiento acerca de las disposiciones legales que la Corporación cumple en la parte contable, lo que le permite ejecutar sus operaciones de manera segura, pero existe un porcentaje menor del 34% de los empleados que desconocen acerca de la normativa contable legal con la cual ejecuta sus procesos la empresa.

4. **¿Se conoce si la empresa ha ejecutado auditorías para conocer si los recursos se encuentran orientados de manera correcta?**

**Tabla 4-3:** Se han ejecutado auditorías

Alternativas	Resultados	Porcentajes
Si	3	<b>3%</b>
No	102	<b>97%</b>
Total	<b>105</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta empleados Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021



**Gráfico 4-3.** Se han ejecutado auditorías

**Fuente:** Tabla 4-3  
**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021

### **Análisis**

El 3% de los empleados tiene conocimiento sobre la ejecución de auditorías dentro de la Corporación y de la manera como los resultados aportan al mejoramiento de la misma, mientras que para el 97% este proceso de evaluación a través de auditorías es desconocido por lo que ignora si aportan o no en el manejo correcto de los recursos.



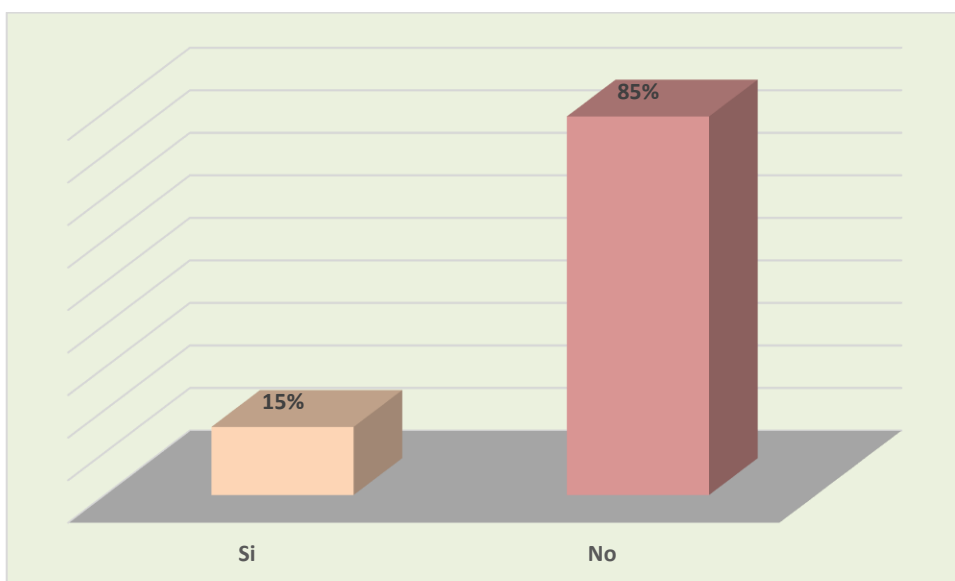
## 5. ¿Tiene usted conocimiento de que se trata la auditoría?

**Tabla 5-3:** Conoce de que trata la auditoría

Alternativas	Resultados	Porcentajes
Si	16	<b>15%</b>
No	89	<b>85%</b>
Total	<b>105</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta empleados Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021



**Gráfico 5-3.** Conoce de que trata la auditoría

**Fuente:** Tabla 5-3

**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021

### **Análisis**

El 15% de las respuestas indican que existe un conocimiento sobre lo que representa la ejecución de una auditoría, pero un porcentaje mayor del 85% no conoce acerca del tema, por lo que ignora la manera como este examen puede contribuir en las operaciones de la Corporación.

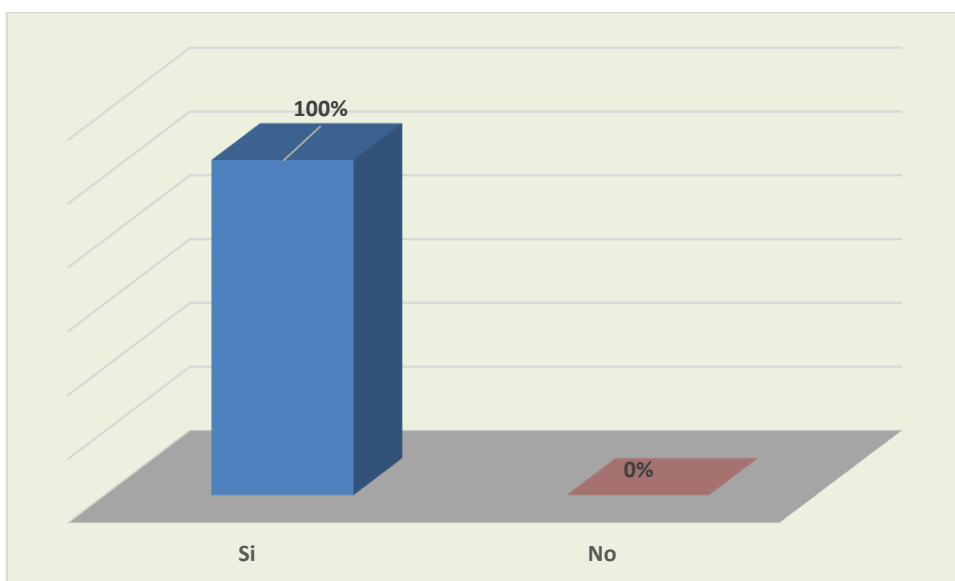
## 6. ¿La empresa posee personal especializado en el área financiera?

**Tabla 6-3:** Poseen personal especialista en el área financiera

Alternativas	Resultados	Porcentajes
Si	105	<b>100%</b>
No	0	<b>0%</b>
Total	<b>105</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta empleados Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021



**Gráfico 6-3.** Poseen personal especialista en el área financiera

**Fuente:** Tabla 6-3

**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021

### Análisis

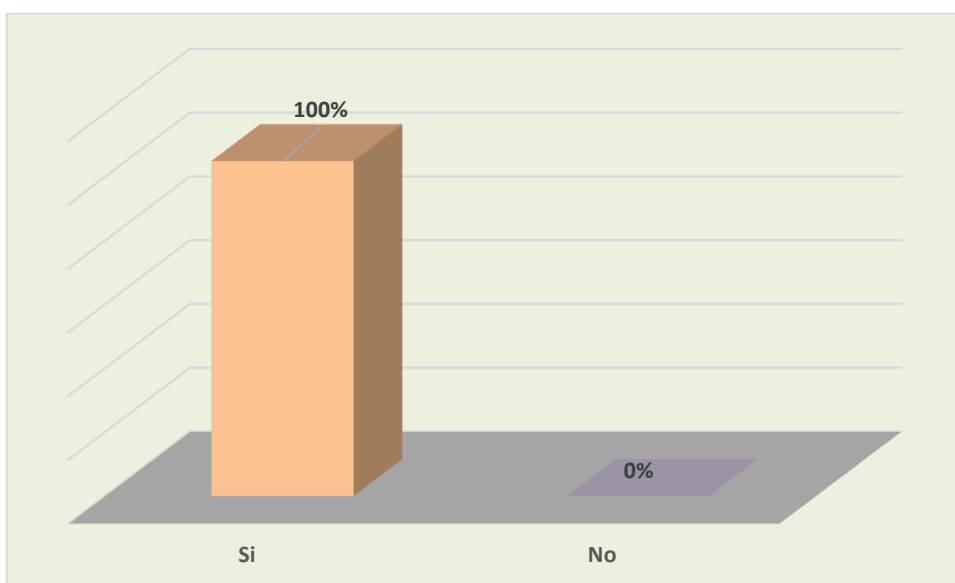
Existe una total coincidencia en las respuestas proporcionadas por los empleados de la Corporación IMPACTEX al indicar que el personal a cargo del área financiera posee los conocimientos necesarios para desarrollar su trabajo de manera eficiente.

7. ¿Se efectúan controles efectivos sobre los materiales que se utilizan en el proceso de fabricación?

**Tabla 7-3:** Se realizan controles sobre los materiales

Alternativas	Resultados	Porcentajes
Si	105	<b>100%</b>
No	0	<b>0%</b>
Total	<b>105</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta empleados Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.  
**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021



**Gráfico 7-3.** Se realizan controles sobre los materiales

**Fuente:** Tabla 7-3  
**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021

**Análisis**

En este sentido el 100% de las respuestas respaldan la afirmación de que se efectúan controles efectivos sobre los materiales que se utilizan en el proceso de fabricación, lo que ayuda a la optimización de los recursos de la Corporación.

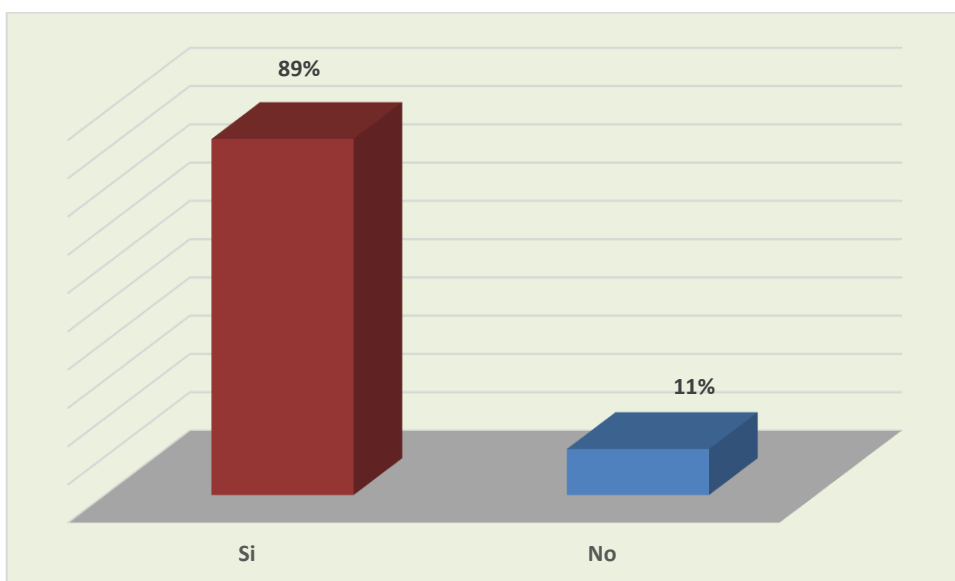
8. **¿Considera usted que las acciones de los directivos de la empresa están bien orientadas?**

**Tabla 3:** Las acciones están bien orientadas

Alternativas	Resultados	Porcentajes
Si	93	<b>89%</b>
No	12	<b>11%</b>
Total	<b>105</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta empleados Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021



**Gráfico 8-3.** Las acciones están bien orientadas

**Fuente:** Tabla 8-3

**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021

**Análisis**

Para el 89% de los empleados encuestados las acciones de los directivos de la empresa están bien orientadas, pero para el 11% existen algunas dudas sobre el direccionamiento de la empresa en el mercado en el que se desarrolla.

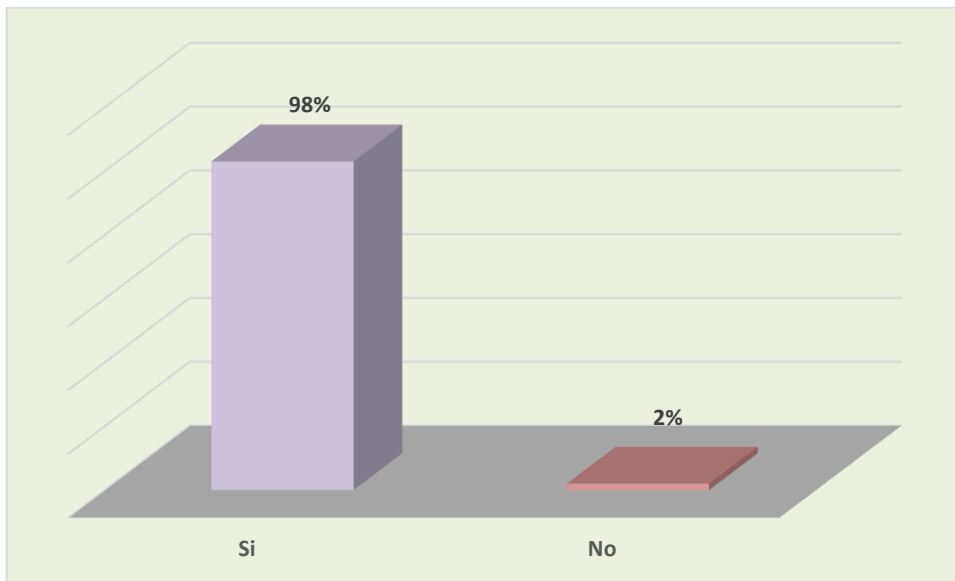
9. ¿Cree usted que los productos tienen aceptación en el mercado?

**Tabla 4:** Los productos son aceptados en el mercado

Alternativas	Resultados	Porcentajes
Si	103	<b>98%</b>
No	2	<b>2%</b>
Total	<b>105</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta empleados Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021



**Gráfico 9-3.** Los productos son aceptados en el mercado

**Fuente:** Tabla 9-3

**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021

**Análisis**

Para el 98% de las personas a las que se les aplicó la encuesta en la Corporación IMPACTEX, los productos que fabrica gozan de gran aceptación en los mercados tanto nacional como extranjeros, aun así, un 2% opina que la empresa debe enfocar sus proyectos de diferente manera.

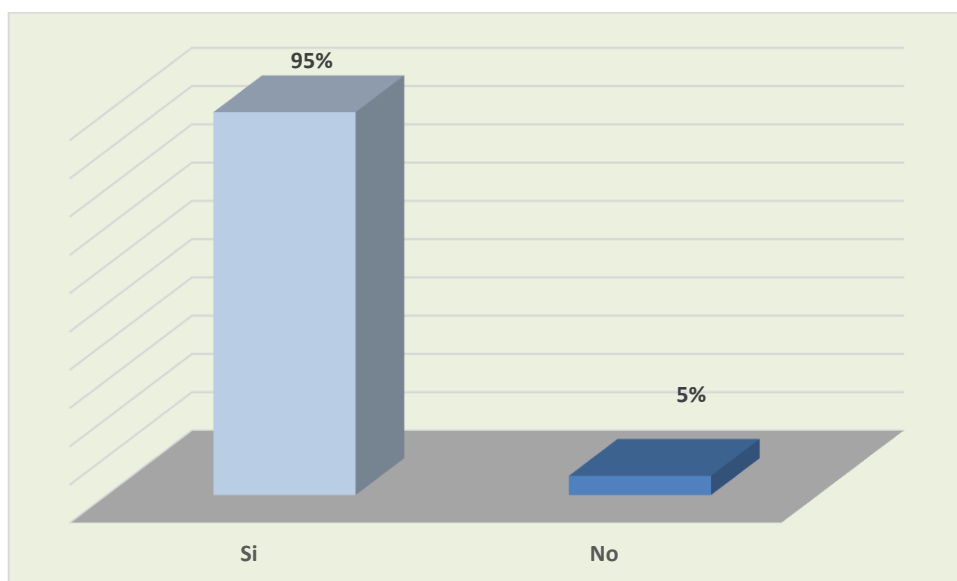
10. ¿Su cumple con las metas fijadas en la empresa en cuánto a la comercialización?

**Tabla 5:** Se cumple metas y objetivos

Alternativas	Resultados	Porcentajes
Si	100	<b>95%</b>
No	5	<b>5%</b>
Total	<b>105</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta empleados Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021



**Gráfico 10-3.** Se cumple metas y objetivos

**Fuente:** Tabla 10-3

**Elaborado por:** Freire, Ximena, 2021

**Análisis**

Los resultados muestran que mayoritariamente el 95% de los encuestados están convencidos de que se cumple con las metas fijadas por la empresa en lo referente a los procesos de comercialización y el 5% desde su apreciación no está de acuerdo con dicha afirmación.

### **3.1 Auditoría financiera a la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., periodo 2019**

La presente auditoría a los Estados Financieros de la compañía Impactex Cía. Ltda., de la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, periodo 2019, analizará los movimientos y registros contables que han llevado a la determinación de la razonabilidad de dicha información y la forma como estas ha influenciado en la toma de decisiones económico-financieras en la Corporación.



# ARCHIVO PERMANENTE

<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>	<b>APn</b>
Información de la corporación IMPACTEX	<b>ICI</b>
Hoja de marcas	<b>Mc</b>
Hoja de referencia	<b>Rf</b>
Programa general de auditoría de gestión	<b>P-AF</b>





**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Información de la Corporación**

### **ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA**

El 12 de enero del 2014 se constituyó la Compañía Corporación Impactex Cía. Ltda., mediante Escritura Pública suscrita en la Notaria Segunda del cantón Ambato e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 27 de febrero de 2014 N° 1955 y mediante resolución N° SC.DIC.A.14 de la Superintendencia de Compañías, la compañía se encuentra regida por las leyes ecuatorianas y las que rigen en los estatutos.

Con fecha 23 de mayo del 2017, la compañía realizó un AUMENTO DEL CAPITAL, por lo que fue necesario reformar los estatutos de la compañía CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA., la misma que fue rectificadas en la Notaria Primera del cantón Baños e inscrita en el Registro Mercantil N°5334, con número de inscripción N° 279 del 27 de junio de 2017.

### **DOMICILIO**

La compañía se encuentra domiciliada en el cantón Ambato, provincia del Tungurahua, siendo capaz de establecer agencias, sucursales o establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose siempre a las disposiciones legales correspondientes.

### **DURACIÓN**

El tiempo de duración de la compañía es de 50 años, contados desde la fecha de inscripción de esta escritura. La compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo establecido en el documento, o podrán prorrogarlo, sujetándose en cualquier caso a las disposiciones legales aplicables.

### **OBJETIVO SOCIAL**

El objetivo social de la compañía es la producción, elaboración, terminado, comercialización, distribución, importación, exportación de todo tipo de textiles y prendas de vestir, sea de manera directa o a través de la modalidad de maquila. Podrá también dedicarse a la venta al por mayor o menor de prendas de vestir sean elaboradas por la empresa misma o importadas de otras marcas o proveedores, para lo cual podrá realizarse todo tipo de distribución. comisión, franquicia, representación de marca de textiles y, sobre todo, cualquier tipo de prenda de vestir. En el cumplimiento de su objetivo social, la compañía podrá celebrar todo tipo de actos y contratos permitidos por la ley. Podrá ejercer la representación de casas comerciales y compañías; podrá constituirse en distribuidora, comisionista o conseguirla de los productos, servicios y actividades contempladas en su objetivo social y participar en procesos de licitación de concursos de contratación pública sea de manera individual o conjuntamente con otras personas naturales o jurídicas.

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 11/01/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 11/01/2021




**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Información de la Corporación**

**FLUJO DE EFECTIVO**

95	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-75,666.50
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-112,291.82
950101	Clases de cobros por actividades de operación	3,102,635.42
95010101	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3,102,635.42
950102	Clases de pagos por actividades de operación	-3,270,960.28
95010201	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2,085,413.25
95010203	Pagos a y por cuenta de los empleados	-1,185,547.03
950105	Intereses pagados	-179,663.63
950107	Impuestos a las ganancias pagados	-59,221.01
950108	Otras entradas (salidas) de efectivo	294,917.68
9502	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-30,290.73
9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	66,916.05
950305	Pagos de préstamos	-923,083.95
950308	Dividendos pagados	-30,000.00
950310	Otras entradas (salidas) de efectivo	1,020,000.00
9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-75,666.50
9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	238,878.04
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	163,211.54
96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	57,005.47
970	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	53,243.77
97001	Ajustes por gasto de depreciación y amortización	25,017.42
97005	Ajustes por gastos en provisiones	28,226.35
980	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	-222,541.06
98001	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	65,834.33
98002	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-50,994.28
98004	(Incremento) disminución en inventarios	-97,405.35
98006	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-347,730.27
98009	Incremento (disminución) en anticipos de clientes	25,774.70
98010	Incremento (disminución) en otros pasivos	181,979.81
98020	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-112,291.82

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 11/01/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 11/01/2021

	<b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b> <b>Información de la Corporación</b>
---	---

### ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO

99	SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	986,294.00
9901	SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	986,294.00
990101	SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	986,294.00
990102	CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	0.00
990103	CORRECCION DE ERRORES	0.00
9902	CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0.00
990201	Aumento (disminución) de capital social	0.00
990202	Aportes para futuras capitalizaciones	0.00
990203	Prima por emisión primaria de acciones	0.00
990204	Dividendos	0.00
990205	Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0.00
990206	Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	0.00
990207	Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	0.00
990208	Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	0.00
990209	Otros cambios (detallar)	0.00

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 11/01/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 11/01/2021



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Información de la Corporación**

**KARDEX DE ACCIONISTAS**

1801846906 ALTAMIRANO ORTEGA GUIDO MILTON CONSTITUCIÓN 2014-02-11 NACIONAL	390.00
1803286408 ALTAMIRANO SEGURA VERONICA JAZMINA CONSTITUCIÓN 2014-02-11 NACIONAL	10.00
<b>SUBTOTAL:</b>	<b>400.00</b>
1801846906 ALTAMIRANO ORTEGA GUIDO MILTON AUMENTO DE CAPITAL 2017-07-17 NACIONAL	985,894.00
<b>SUBTOTAL:</b>	<b>985,894.00</b>
1801846906 ALTAMIRANO ORTEGA GUIDO MILTON CESIÓN DE PARTICIPACIONES 2020-12-16 NACIONAL	-98,629.00
1801846906 ALTAMIRANO ORTEGA GUIDO MILTON CESIÓN DE PARTICIPACIONES 2020-12-16 NACIONAL	-98,619.00
1803286408 ALTAMIRANO SEGURA VERONICA JAZMINA CESIÓN DE PARTICIPACIONES 2020-12-16 NACIONAL	98,619.00
<b>SUBTOTAL:</b>	<b>0.00</b>

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 11/01/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 11/01/2021




**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**HOJA DE MARCAS**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>MARCA</b>
Debilidad	<b>Dbd</b>
Suman	<b>Σ</b>
Hallazgo	<b>HLG</b>




**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**HOJA DE REFERENCIAS**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>REFERENCIA</b>
ACTIVO CORRIENTE	<b>A</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	<b>A-A1</b>
ACTIVOS FINANCIEROS	<b>A-A2</b>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	<b>A-A2.2</b>
INVENTARIOS	<b>A-A3</b>
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<b>A-A4</b>
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<b>A-A5</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<b>A-A6</b>
ACTIVO INTANGIBLE	<b>A-A7</b>
OTROS ACTIVOS	<b>A-A8</b>
PASIVO CORRIENTE	<b>B</b>
PATRIMONIO	<b>C</b>

 <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b> <b>Programa General de Auditoría</b>				
<b>Objetivo General:</b> Determinar la razonabilidad de la información financiera presentada en el periodo 2019 por la corporación IMPACTEX Cía. Ltda. <b>Específicos:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisar la información financiera plasmada en los diferentes estados financieros de la corporación</li> <li>• Examinar las operaciones y transacciones económicas</li> <li>• Verificar el cumplimiento de normas y principios contables</li> <li>• Presentar el correspondiente dictamen sobre los hallazgos encontrados en los procesos financieros.</li> </ul>				
No.	PROCEDIMIENTOS	PT/RF	FECHA	ELABORADO POR
<b>Planificación preliminar</b>				
1	Programa de Planificación Preliminar	<b>PgP</b>	04/02/2021	FX
2	Orden de Trabajo	<b>OdT</b>	08/02/2021	FX
3	Visita a la compañía	<b>VC</b>	10/02/2021	FX
4	Entrevista al representante legal de compañía	<b>ERL</b>	12/02/2021	FX
5	Revisión de la información referente a la compañía	<b>Icñ</b>	15/02/2021	FX
6	Carta de inicio de la auditoría financiera	<b>CIAF</b>	17/02/2021	FX
7	Solicitud de requerimiento de información financiera en el periodo 2019	<b>SIF</b>	19/02/2021	FX
8	Memorando de Planificación	<b>MP</b>	22/02/2021	FX
<b>Planificación específica</b>				
9	Evaluación a componente de Ambiente de Control	<b>ECI-AC</b>	26/02/2021	FX
10	Evaluación al componente de Evaluación de Riesgo	<b>ECI-ER</b>	01/03/2021	FX
11	Evaluación al componente de Actividades de Control	<b>ECI-AmC</b>	02/03/2021	FX
12	Evaluación al componente de Información y Comunicación	<b>ECI-IC</b>	03/03/2021	FX
13	Evaluación al componente de Supervisión	<b>ECI-S</b>	04/03/2021	FX
14	Elaboración Matriz Confianza Riesgo Control Interno	<b>CRCI</b>	08/03/2021	FX
15	Informe de evaluación al Control Interno	<b>ICI</b>	11/03/2021	FX
<b>Ejecución</b>				
16	Analicé el Estado de Cambio en el Patrimonio	<b>ECP</b>	15/03/2021	FX
17	Analicé el Estado de Flujo de Efectivo	<b>EFE</b>	18/03/2021	FX

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 04/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 04/02/2021

 <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b> <b>Programa General de Auditoría</b>				
No.	PROCEDIMIENTOS	PT/RF	FECHA	ELABORADO POR
18	Realicé la Conciliación entre la utilidad neta y los flujos de efectivo	<b>CUN</b>	22/03/2021	FX
19	Realicé la cédula del Estado de Situación Financiera	<b>CESF</b>	25/03/2021	FX
20	Realicé la cédula Activos Corrientes	<b>CAC</b>	01/04/2021	FX
21	Realicé la cédula Activos Financieros	<b>CAF</b>	05/04/2021	FX
22	Realicé la cédula Activos Inventarios	<b>CI</b>	07/04/2021	FX
23	Realicé la cédula Servicios y otros pagos anticipados	<b>CSPA</b>	09/04/2021	FX
24	Realicé la cédula Activos por impuestos corrientes	<b>CAIC</b>	12/04/2021	FX
25	Realicé la cédula Propiedad planta y equipo	<b>CPPE</b>	14/04/2021	FX
26	Elaboré la cédula Activos intangibles	<b>CAI</b>	16/04/2021	FX
27	Elaboré la cédula Otros Activos	<b>COA</b>	19/04/2021	FX
28	Elaboré la cédula Pasivos	<b>CP</b>	21/04/2021	FX
29	Elaboré la cédula Patrimonio	<b>CPt</b>	23/04/2021	FX
30	Analice el Estado de Resultados Integral	<b>ESI</b>	26/04/2021	FX
31	Elaboré la hoja de hallazgos	<b>HLG</b>	28/04/2021	FX
32	Elaboré los Indicadores financieros	<b>Ifn</b>	30/04/2021	FX
<b>Comunicación de Resultados</b>				
33	Elaboré la invitación lectura del dictamen	<b>ILD</b>	17/05/2021	FX
34	Presenté el Dictamen de Auditoría Financiera	<b>DAF</b>	31/05/2021	FX

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 04/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 04/02/2021





# **ARCHIVO CORRIENTE**

**Corporación IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Programa General de Auditoría**

<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	<b>AC</b>
Carta de presentación	<b>Ct-P</b>
Propuesta de trabajo	<b>PpT</b>
Contrato de servicios	<b>CtSv</b>
Planificación	<b>Plf</b>
Ejecución	<b>Eje</b>
Comunicación de Resultados	<b>CmRs</b>

**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019****Carta de Presentación**

Ambato, 15 de enero de 2021

Señor  
Altamirano Ortega Guido Milton  
**Gerente de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.**  
En su despacho. -

De mi consideración:

Mediante la presente expresamos un cordial saludo a nombre de la empresa auditora Freire Audit, el motivo de la presente es ofrecer nuestros servicios independientes, para ejecutar la Auditoría Financiera a la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., por el periodo 2019, contamos con experiencia y un equipo de colaboradores responsables con amplios conocimientos sobre el tema, el examen de auditoría aportará en la determinación sobre la razonabilidad de la información financiera.

El equipo auditor mantendrá compromiso con el manejo de la información financiera, mientras que la administración es responsable sobre el procesamiento y presentación de la misma, nuestra propuesta será expuesta de forma detallada en documento adjunto.

Seguros de que nuestra oferta será considerada, nos despedimos expresando un profundo agradecimiento.

Atentamente,

Ing. Víctor Cevallos V.

SUPERVISOR

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 15/01/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 15/01/2021



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Propuesta de trabajo**

Ambato, 18 de enero de 2021

Señor

Altamirano Ortega Guido Milton

**Gerente de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.**

En su despacho. -

De mi consideración:

A nombre de FREIRE AUDIT empresa Auditora, hacemos llegar un cordial saludo, a la vez damos a conocer los términos que acogen la prestación de servicios a la Corporación IMOACTEX Cía. Ltda. 2019, detallados de la siguiente manera:

Efectuaremos la revisión de la información financiera, sus procesos, operaciones y registros contables correspondientes al periodo sujeto a revisión, para la cual el trabajo se dividirá en grupos, estando estos a cargo del personal de la empresa auditora. Las tareas de supervisión estarán a cargo de la Ing. Víctor Cevallos los trabajos serán dirigidos por el jefe de equipo Ing. Raquel Colcha y la revisión de cada uno de los procedimientos efectuados a cargo de la Egresada Ximena Freire.

**Desarrollo del servicio**

En caso de que nuestra propuesta tenga la debida aceptación, nos comunicaremos con el responsable legal de la corporación para dar a conocer las áreas en las cuales nos desarrollaremos.

Evaluaremos cada proceso contable representativo en los estados financieros que requiera de una comprensión específica y se compruebe la razonabilidad de las cuentas que intervienen.

Se efectuarán las correspondientes cédulas que puedan dar razón sobre el uso de los recursos de la corporación IMPACTEX, a través del empleo de técnicas de auditoría.

Se verificará la información en base a la confrontación de documentos de sustento de los procesos y registros efectuados durante el periodo 2019

Se determinarán los errores de relevancia y afectación a la información financiera contable de la corporación, mediante la exposición de hallazgos.

Finalmente se presentará el correspondiente dictamen financiero sobre los acontecimientos detectados en el proceso de auditoría.

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 18/01/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 18/01/2021



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Propuesta de trabajo**

Como cliente podrá identificar los errores cometidos en los procedimientos financiero contables, ya sean estos a nivel interno o de incumplimiento a las Normas Internacionales de Información Financiera que actualmente ha adoptado la corporación para ejecutar sus operaciones y registros.

Con la información proporcionada podrá efectuar los ajustes necesarios para genera procesos confiables y seguros en el manejo de los recursos económicos y la toma adecuada de decisiones sobre el giro de la empresa en mención.

En lo que corresponde a los horarios de trabajo el equipo auditor laborará ocho horas diarias para realizar su trabajo. En el supuesto de requerir ampliar sus horarios en cumplimiento a las obligaciones contraídas esto será comunicado de forma anticipada.

Se conveniente resaltar que la información proporcionada al equipo auditor posee carácter de confidencial, por lo que esto no será de conocimiento público.

Habiendo expresado nuestra propuesta de servicios, quedamos a su entera disposición y en espera de una respuesta favorable.

Atentamente,

Ing. Víctor Cevallos V.

SUPERVISOR

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 18/01/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 18/01/2021

**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019****Contrato de servicios**

En el cantón Ambato, provincia de Tungurahua siendo las 14 horas del día martes 20 de enero de 2021, se celebra el CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA FINANICERA entre el señor Altamirano Ortega Guido Milton, gerente propietario y representante legal de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda. quien a partir del presente contrato se denomina **Contratante**, y el equipo auditor FREIRE AUDIT, representado por la Ing. Víctor Cevallos Supervisor de la mencionada firma auditora y que en adelante se denomina **Contratista**, quienes acuerdan celebrar el presente contrato, considerando las siguientes cláusulas:

**PRIMERA: Del objetivo del contrato.** – La firma Contratista está obligada a realizar la auditoría financiera a la corporación IMPACTEX Cía. Ltda., periodo 2019 de acuerdo a lo manifestado en la propuesta de prestación de servicios.

**SEGUNDA: Duración.** – El tiempo establecido para la ejecución de la auditoría financiera se establece en 60 días, con la aclaración de que en caso necesario el tiempo puede extenderse según los requerimientos del Contratista.

**TERCERA: Honorarios.** – El Contratista no recibirá ningún tipo de remuneración o pago por los servicios prestados, debido a que el desarrollo de la presente auditoría financiera a la corporación IMPACTEX Cía. Ltda., periodo 2019 se debe al cumplimiento de un requisito establecido por la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo previo a la obtención de un título académico.

**CUARTA: Equipo.** – El equipo a cargo de la ejecución de la auditoría financiera estará conformado por la Ing. Víctor Cevallos quien se desempeñará como Supervisora del Trabajo; el Ing. Raquel Colcha colaborará como Jefe de Equipo y la Egda. Ximena Freire funge como auditora.

**QUINTA: Obligaciones del Contratista.** – El equipo auditor Contratista, se enfocarán exclusivamente en realizar la evaluación a los procesos financiero contables, sus registros y tratamiento conforme lo establecen las normas y políticas aplicables para dicho caso.

**SEXTA: Obligaciones del Contratante.** – El Contratante proveerá de la información necesaria para realizar los diferentes procesos de auditoría a más de las facilidades y equipos para el desarrollo eficiente del examen, solicitará al personal inmerso en la auditoría financiera apoyar en la obtención de información real y confiable, y otros aspectos necesarios para cumplir con los objetivos del trabajo.

**SÉPTIMA: Horarios de trabajo.** – Los horarios que el Contratista cumplirá será de 9h00 a 13h00 y por la tarde de 14h00 a 17h00 de lunes a viernes respetando los días obligados a descanso por disposición superior.



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Contrato de servicios**

**OCTAVA: Terminación del Contrato.** – El contrato puede llegar a finalizar por incumplimiento de cualquiera de las partes Contratante – Contratista.

Luego de manifestar de forma puntual las cláusulas del contrato, las partes firman por duplicado con copias duplicadas de igual valor.

**Ing. Víctor Cevallos**  
CONTRATISTA

**Sr. Altamirano Ortega Guido M.**  
CONTRATANTE

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 20/01/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 20/01/2021



**IMPACTEX Cía. Ltda. – 2019**  
**Carta Compromiso**

Ambato, 25 de enero de 2021

Señor  
 Altamirano Ortega Guido Milton  
**Gerente de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.**  
 En su despacho. -

Señor Gerente:

A nombre del equipo auditor de la firma FREIRE AUDIT, expresamos nuestro sentimiento de estima, a la vez informamos que posterior a la aceptación de la propuesta enviada por nuestra firma auditora, para ejecutar una Auditoría Financiera a la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., periodo 2019, informamos sobre los procedimientos y uso de metodología que se empleará en el examen a la empresa.

Bajo el sustento en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, políticas y disposiciones a nivel interno y demás normativas vigentes en la legislación ecuatoriana se desarrollará la auditoría financiera, la obtención de información competente y relevante será producto del uso de métodos y técnicas que permitirán determinar los errores en la información financiera durante el periodo auditado. Para cumplir con este objetivo se requiere de la colaboración del personal del área financiera contable de la corporación.

Nuestro compromiso luego de efectuar los procedimientos de auditoría, será el de presentar el dictamen sobre los hallazgos identificados y la razonabilidad de la información financiera proporcionada, la cual contendrá las correspondientes recomendaciones encaminadas al mejoramiento de los procesos contables.

Luego de haber enfatizado en el compromiso que la firma auditora adquiere con la corporación, expresos nuestra gratitud por la apertura brindada.

De usted atentamente,

Ximena Freire  
**AUDITORA**

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 25/01/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 25/01/2021



# PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**Corporación IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**

## 3.2. Planificación

### 3.2.1. Planificación preliminar

PgP 1/1

No.	PROCEDIMIENTOS	PT/RF	FECHA	ELABORADO POR
<b>Planificación preliminar</b>				
1	Programa de Planificación Preliminar	<b>PgP</b>	04/02/2021	FX
2	Orden de Trabajo	<b>OdT</b>	08/02/2021	FX
3	Visita a la compañía	<b>VC</b>	10/02/2021	FX
4	Entrevista al representante legal de compañía	<b>ERL</b>	12/02/2021	FX
5	Revisión de la información referente a la Corporación	<b>ICp</b>	15/02/2021	FX
6	Carta de inicio de la auditoría financiera	<b>CIAF</b>	17/02/2021	FX
7	Solicitud de requerimiento de información financiera en el periodo 2019	<b>SIF</b>	19/02/2021	FX
8	Memorando de Planificación	<b>MP</b>	22/02/2021	FX

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 04/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 04/02/2021



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Orden de Trabajo**

Ambato, febrero 08 de 2021

**OFICIO No. 0001**

**Asunto:** Orden de trabajo para desarrollo de Auditoría Financiera Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., periodo 2019

Señor  
 Milton Altamirano Ortiz  
 Gerente - Propietario  
 IMPACTEX Cía. Ltda.  
 Presente.

En cumplimiento al requerimiento dispuesto por la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, previa la obtención del título profesional en Contabilidad de Auditoría Contador Público Autorizado, se autoriza a la señorita XIMENA FREIRE realice el trabajo de auditoría a la compañía en mención, ubicada en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, sobre los aspectos contables a evaluar.

El objetivo principal de esta labor es la recopilación de información y la verificación de los hechos relativos a la razonabilidad de la información presentada por la compañía en el periodo 2019.

Con los resultados obtenidos, se presentará el informe en el que constará la opinión respecto a los registros contables, el uso de los recursos económicos y las acciones de control y cumplimiento a las normas, disposiciones y uso de políticas y principios contables, el tiempo estimado para la ejecución del trabajo de auditoría será de 45 días estimados desde la presentación de la orden de trabajo.

Atentamente,

Ing. Víctor Cevallos V.

SUPERVISOR

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 08/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 08/02/2021



## IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019

### Visita a la Compañía

El día miércoles 10 de febrero de 2021, realicé una visita a la Compañía IMPACTEX Cía. Ltda., en donde identifiqué las actividades que se realizan en la empresa. Su representante legal Sr. Guido Milton Altamirano Ortega manifestó que la empresa tiene una trayectoria de siete años en el mercado textil de la ciudad de Ambato.

La empresa enfoca sus actividades a la producción, elaboración, terminado, comercialización, distribución y exportación de todo tipo de textiles y prendas de vestir, las actividades mencionadas las realice bajo la modalidad de maquila y otras de forma directa.

Recorrí las instalaciones de la empresa la cual se encuentra distribuida por secciones en las que constan el área administrativa-contable, dentro de esta se encuentra la oficina de gerencia desde la cual se dirigen las actividades de toda la empresa, conjuntamente con el personal encargado de llevar la parte contable, quienes poseen un sistema computarizados para el control de operaciones por cuanto la empresa desarrolla amplias actividades comerciales. Los registros contables se encuentran clasificados por clientes y proveedores para un mejor manejo de la información.

El gerente comunicó que el personal del área contable recibe capacitación referente a su área de desempeño para evitar situaciones que puedan desencadenar retrasos en la presentación de la información financiera.

La compañía desarrolla prácticas contables utilizando las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF. Las instalaciones presentan un espacio apropiado el cual va acorde a las actividades de la empresa, el control de inventarios muestra una adecuada organización y control oportuno sobre los productos que se utilizan para la elaboración de cada producto textil. Se evidenció que la información financiera presenta la documentación de soporte correspondiente a cada operación tanto a nivel nacional como internacional.

El área asignada al armado de las prendas de vestir cuenta con maquinaria de alta tecnología y personal calificado para ejecutar los procesos con estándares de calidad.

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 10/02/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 10/02/2021



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Entrevista al representante legal compañía**

Nombre del entrevistado: **Guido Milton Altamirano O. – Gerente IMPACTEX Cía. Ltda.**  
 Fecha: 12 de febrero de 2021

**¿La Compañía ha adoptado otro tipo de información financiera para la presentación de los Estados Financieros?**

Si, desde hace unos años atrás las operaciones financieras se registran utilizando las Normas Internacionales de Información Financiera.

**¿Considera que la adopción de las NIIF beneficia las actividades económico – financieras de la compañía?**

Desde luego, esto permite realizar actividades a nivel internacional por cuanto la aplicación de las NIIF es uniforme.

**¿La empresa da cumplimiento a las normas y disposiciones legales en la parte contable?**

Si, la información es procesada de acuerdo a lo que exigen las normas contables, con esto se evita inconvenientes con las empresas que tenemos acuerdos comerciales.

**¿El personal del área financiera cuenta con los conocimientos necesarios para procesar la información financiera?**

Todo el personal posee los conocimientos apropiadas para desempeñarse de manera correcta.

**¿Se capacita con frecuencia al personal del área financiera de la empresa?**

El personal recibe con frecuencia capacitación acorde a las actividades que realiza en el área financiera.

**¿Se ha contratado alguna firma externa para realizar un examen a la información financiera de la empresa?**

Si, la empresa ha sido auditada por una firma externa, con el objetivo de conocer si el empleo de las normas contables ha sido aplicado de manera correcta.

**¿Desde su apreciación la empresa se encuentra en que niveles de desarrollo comercial?**

En niveles altos, ya que mantenemos acuerdos comerciales con empresas del exterior, debido a que se comercializa productos textiles de excelente calidad y otras prendas de vestir que cumple con estándares de calidad.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 12/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 12/02/2021



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Información de la Corporación**

**ESTADO DE SITUACION 2019**

<b>ACTIVO</b>	
ACTIVO CORRIENTE	3,364,242.31
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	163,211.54
CAJA	7,109.20
BANCOS	2,177.98
REMASAS EN TRÁNSITO	153,924.36
ACTIVOS FINANCIEROS	1,195,798.61
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1,160,169.08
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	49,029.12
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	32,346.74
(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	-45,746.31
INVENTARIOS	1,905,201.01
INVENTARIOS NACIONALES	1,905,201.01
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	55,972.08
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	44,059.09
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	44,059.09
ACTIVO NO CORRIENTE	889,348.75
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	870,939.86
TERRENO	105,680.00
EDIFICIO	430,471.85
INSTALACIONES	40,810.83
MUEBLES Y ENSERES	13,717.73
MAQUINARIA Y EQUIPO	134,846.09
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	69,097.86
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	84,942.21
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,373.29
ACTIVO INTANGIBLE	3,200.00
OTROS ACTIVOS	15,208.89
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>4,253,591.06</b>
<b>PASIVO</b>	
PASIVO CORRIENTE	2,703,268.92
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	562,661.94
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,197,447.54
OBLIGACIONES CON BANCOS LOCALES	1,080,911.05
DOCUMENTOS POR PAGAR	116,538.49
PROVISIONES SERVICIOS Y OTROS	472,997.60
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	134,774.05
CON EL IESS	10,365.03
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	174,026.96

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 15/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 15/02/2021



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Información de la Corporación**

**ESTADO DE SITUACION 2019**

DIVIDENDOS POR PAGAR	153,831.56
PROVISIONES, SERVICIOS Y OTROS	443,468.41
ANTICIPOS DE CLIENTES	26,348.43
ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EXTERIOR	345.00
PASIVO NO CORRIENTE	339,396.25
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9,308.21
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	330,088.04
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	330,088.04
TOTAL PASIVO	3,042,665.17
PATRIMONIO	1,153,920.42
CAPITAL	986,294.00
RESULTADOS ACUMULADOS	167,626.42
GANANCIAS ACUMULADAS	171,907.79
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-4,281.37
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-4,281.37
UTILIDAD DEL EJERCICIO	57,005.47
TOTAL PATRIMONIO	1,210,925.89
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	4,253,591.06

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 15/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 15/02/2021



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Información de la Corporación**

**ESTADO DE RESULTADOS**

INGRESOS	4,235,690.46
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4,172,903.52
VENTA NETA DE BIENES	4,147,396.00
VENTA NETA DE SERVICIOS	21,073.75
INTERESES	1,470.26
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORD	2,963.51
OTROS INGRESOS	62,786.94
COSTOS Y GASTOS	-4,178,684.99
COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA	-1,835,088.33
COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE FAB	-1,061,972.90
MANO DE OBRA DIRECTA	-636,971.16
SUELDOS Y SALARIOS	-452,633.89
BENEFICIOS SOCIALES	-179,512.02
BENEFICIOS ADICIONALES	-4,825.25
MANO DE OBRA INDIRECTA	-637.88
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	-424,363.86
GASTOS	-1,014,531.67
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-476,852.16
SUELDOS Y SALARIOS	-354,156.56
BENEFICIOS ADICIONALES	-21,345.02
GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN	-101,350.58
GASTOS DE VENTAS	-162,635.80
SUELDOS Y SALARIOS	-112,075.92
BENEFICIOS SOCIALES	-50,360.49
BENEFICIOS ADICIONALES	-199.39
GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN	-372,174.86
GASTOS NO DEDUCIBLES	-2,868.85
GASTOS FINANCIEROS	-189,622.15
INTERESES	-3,685.07
COMISIONES	-6,262.17
GASTOS BANCARIOS	-179,653.63
IMPUESTO A LA SALIDA DE CAPITALES	0.00
GASTO INTERESES	-21.28
VARIOS NO DEDUCIBLES	-77,469.94
RESULTADO	57,005.47

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 15/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 15/02/2021





**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Carta de Inicio de Auditoría Financiera**

Ambato, 17 de febrero de 2021

Señor  
Milton Altamirano Ortiz  
Gerente – Propietario IMPACTEX Cía. Ltda.  
Presente.

De nuestra consideración:

Quienes conformamos el equipo auditor FREIRE AUDIT, hacemos extensivo nuestro saludo, a la vez informamos el inicio del examen de auditoría a la información financiera de la Compañía IMPACTEX Cía. Ltda., periodo 2019, dicha información será evaluada conforme lo exigen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Información Financiera y otras políticas y normativa interna, por lo que es de responsabilidad de la administración su presentación.

Los resultados de la auditoría financiera serán presentados a través de la emisión del correspondiente dictamen, en el cual se reflejarán los hallazgos encontrados durante la revisión a la documentación que sustenta los procesos contables, conjuntamente a ello se presentarán las recomendaciones a cada uno de los errores, es necesario recalcar que la opinión emitida en el informe obedece a la apreciación objetiva e independiente de la auditora.

Es todo cuanto se puede manifestar con relación al particular, por lo que hacemos extensivo nuestro agradecimiento.

Atentamente,

**Ximena Freire**  
AUDITORA

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 17/02/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 17/02/2021



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Solicitud Información Financiera**

Ambato, 19 de febrero de 2021

Para: Contador – Jefe Presupuestos - Auxiliar de Contabilidad  
De: Equipo auditor

De nuestra consideración:

Por medio de la presente expresamos un cordial saludo, a la vez solicitamos de la manera más comedida su colaboración y la entrega de la documentación que respalda la información financiera procesada durante el periodo 2019, por lo que se requiere:

- Estados de Situación Financiera 2019
- Estado de Resultados Integral 2019
- Estado de Cambios en el Patrimonio 2019
- Estado de Flujo de Efectivo 2019
- Otra información concerniente a la evaluación.

Expresamos que la información mantendrá la condición de confidencial, por lo que su tratamiento será exclusivo del equipo auditor.

Solicitamos apoyar con lo requerido la mayor brevedad posible.

Por la apertura y colaboración hacemos extensivos nuestros agradecimientos.

Atentamente,

**Ximena Freire**  
AUDITORA

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 19/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 19/02/2021

**MPAF 1/3**



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Memorando de Planificación Auditoría Financiera**

**1. ANTECEDENTES**

Las operaciones financieras realizadas por IMPACTEX Cía. Ltda., en el periodo 2019 serán examinadas por la firma auditora FREIRE AUDIT.

**2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

Emitir un Dictamen sobre los estados financieros de IMPACTEX Cía. Ltda., periodo 2019 y demás información complementaria relativa a la compañía en mención conforme lo establecen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGAS y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

**3. ALCANCE**

Estará sujeto a examen la información financiera ejecutada en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

**4. CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA**

**A. Capital social:**

El capital social es de NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO 00/100 DÓLARES DE LSO ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, dividido en NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO participaciones iguales, acumulativas e indivisibles del valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD 1) cada una.

El capital se encuentra integrado de la siguiente manera:

<b>SOCIOS</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>No. PARTICIPACIONES</b>
Guido Milton Altamirano Ortega	986,284.00	986,284.00
Verónica Jazmín Altamirano Segura	10.00	10.00
<b>Total</b>	<b>986,294.00</b>	<b>986,294.00</b>

**B. Principios y prácticas contables**

En síntesis, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 22/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 22/02/2021



## IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019

### Memorando de Planificación Auditoría Financiera

- **Preparación de los Estados Financieros**

Los estados Financieros de la Compañía se prepararon de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, en idioma Castellano, sus saldos se valoran utilizando dólares americanos como moneda circulante a nivel nacional, los registros de las operaciones contables se realizaron en base a precios históricos vigentes a la fecha en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema devengado.

- **Efectivo y equivalente a efectivo**

El efectivo y sus equivalentes incluye los saldos de caja general, caja chica, fondo rotativo, bancos y remesas en tránsito que no estén sujetos a un riesgo significativo de cambios en su valor, se utilizan posteriormente en el giro normal de las operaciones.

- **Inventarios**

Las existencias de inventarios se valorizan al costo y a su valor neto realizable, es decir el menor. Sobre el inventario su costo y los productos vendidos se los determina usando el método promedio para el control de inventarios. El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso normal de la operación menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para su venta.

- **Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son reconocidas a sus costos de adquisición, para destinarlos a su uso y posteriormente disminuir por la depreciación acumulada en la cuenta que corresponde de su bien. La propiedad, planta y equipo sujeto a depreciación, se han estimado para el periodo 2019, de acuerdo al método de línea recta.

<b>Depreciación por porcentajes</b>		
Muebles y Enseres	10%	10 años
Maquinaria y Equipo	10%	10 años
Equipo de Computación	33%	3 años
Vehículos	20%	5 años
Equipo de Oficina	10%	10 años

- **Ingresos acumulados**

La compañía registra los ingresos en el momento que se producen, los cuales corresponden principalmente a las ventas de producción de ropa, y se contabilizan a valores reales, en forma acumulativa durante el ejercicio económico.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 22/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 22/02/2021



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Memorando de Planificación Auditoría Financiera**

- **Otros ingresos**  
 Los otros ingresos son reconocidos sus transacciones a valores reales cuando se efectúan y son registrados de forma acumulativa durante el ejercicio económico.
- **Costo y gastos**  
 la compañía genera costos y gastos por sus actividades propias como son gastos administrativos, gastos de ventas y gastos financieros y otros gastos de operación.
- **Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)**  
 La compañía cumple y cancela sus obligaciones laborales en los plazos establecidos como son los aportes personales, patronales, préstamos y fondos de reserva del personal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- **Impuestos corrientes**  
 La compañía cumple y cancela sus obligaciones fiscales de acuerdo a las disposiciones en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, y demás normativas tributarias, además cumple con lo dispuesto en la normativa vigente como agente de retención del IVA y retención en la Fuente, del ejercicio fiscal.

## 5. TIEMPO DE EJECUCIÓN

60 días laborables desde la presentación de la carta de inicio de la auditoría.

## 6. EQUIPO DE AUDITORÍA


Supervisor            Ing. Víctor Cevallos V.  
 Jefe de Equipo:     Ing. Raquel Colcha O.  
 Auditora:            Egda. Ximena Freire

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 22/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 22/02/2021

### **3.3.2 Planificación específica**

# **PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**Corporación IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**

 <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b> <b>Programa de Auditoría de la Fase de Planificación</b>				
<b>Objetivo General:</b> Evaluar el Sistema de Control Interno de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda. <b>Específicos:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar los cinco componentes del Control Interno a través del COSO I</li> <li>• Determinar los niveles de confianza riesgo del Control Interno</li> <li>• Presentar el informe de Control Interno</li> </ul>				
No.	PROCEDIMIENTOS	PT/RF	FECHA	ELABORADO POR
Planificación específica				
1	Evalué el componente de Ambiente de Control	<b>ECI-AC</b>	26/02/2021	FX
2	Evalué el componente de Evaluación de Riesgo	<b>ECI-ER</b>	01/03/2021	FX
3	Evalué el componente de Actividades de Control	<b>ECI-AmC</b>	02/03/2021	FX
4	Evalué el componente de Información y Comunicación	<b>ECI-IC</b>	03/03/2021	FX
5	Evalué el componente de Supervisión	<b>ECI-S</b>	04/03/2021	FX
6	Elaboré Matriz Confianza Riesgo Control Interno	<b>CRCI</b>	08/03/2021	FX
7	Presenté el informe de evaluación al Control Interno	<b>ICI</b>	11/03/2021	FX

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 04/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 04/02/2021

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**AMBIENTE DE CONTROL**

**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
1	¿En el área contable se han definido las políticas contables apropiadas a las actividades de la compañía?	3		La compañía cuenta con políticas contables
2	¿Se socializan las políticas con las personas que laboran en el área contable?	3		Se informa sobre las políticas al personal del área
3	¿La información financiera se encuentra dentro de la aplicación de las políticas contables establecidas?	3		La información financiera cumple con lo establecido en las políticas contables
4	¿En el área se establecen instrumentos como manuales, procedimientos, normas y reglas, para el cumplimiento de las disposiciones legales que rigen las actividades de la compañía?	3		El área cuenta con manuales contables
5	¿Se realizan evaluaciones frecuentes sobre el desarrollo de los procedimientos contables?	1	2	Solo una vez al año, esto se sustenta con la presentación de la información financiera.
6	¿En el área existe una versión actualizada del Catálogo General de Cuentas acorde al marco normativo de la compañía?	3		Si se mantiene el catálogo de cuentas actualizado
7	¿Se registran de manera individual los hechos económicos ocurridos en la compañía?	3		Los registros proceden a la contabilización de manera individual
8	¿Los hechos económicos se contabilizan de forma cronológica?	3		Se registran conforme se dan las operaciones
9	¿Se respalda con documentación los hechos económicos?	3		Se cuenta con el debido sustento documental
10	¿La documentación de soporte se encuentra custodiada?	3		La documentación se mantiene en lugares seguros
<b>Total</b>		<b>31</b>	<b>2</b>	

<b>Calificación total</b>	31
<b>Ponderación total</b>	33
<b>Nivel de Confianza</b>	94%
<b>Nivel de Riesgo</b>	6%

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 26/02/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 26/02/2021



<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>				
<b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>				
<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>COMENTARIO</b>
1	¿El personal del área contable se encarga de identificar los riesgos de índole contable?	3		Se evalúan los riesgos de tipo contable
2	¿Se han implementado acciones preventivas ante la ocurrencia e impacto de riesgos contables?	1	2	Se han diseñado planes con acciones preventivas ante la ocurrencia de situaciones de riesgos financieros y contables. <b>Dbd 1</b>
3	¿Se realizan controles contables apropiados para mitigar los riesgos contables en la compañía?	3		Se monitorea constantemente para evitar riesgos en el área.
4	¿Se realizan evaluaciones para verificar y los controles de riesgos contables son efectivos?	3		Se está frecuentemente realizando controles en el área de contabilidad
5	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la complejidad de los registros contables?	3		La empresa cuenta con un sistema contable bueno para mitigar en lo posible los errores
6	¿Los libros contables se encuentran actualizados de acuerdo a los últimos informes emitidos a Superintendencia de Compañías?	3		La parte financiera presenta todo los requerimiento exigidos por la Superintendencia de Compañías
7	¿El acceso a la información contables está restringida para el personal de otras áreas de la compañía?	3		Existen claves de ingreso a la información financiera de la empresa
<b>Total</b>		<b>19</b>	<b>2</b>	

<b>Calificación total</b>	19
<b>Ponderación total</b>	21
<b>Nivel de Confianza</b>	90%
<b>Nivel de Riesgo</b>	10%

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 01/03/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 01/03/2021

	<b>ECI-ACn 1/1</b>
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	

<b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>				
<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>COMENTARIO</b>
1	¿El control de activos, pasivos, ingresos y gastos, se aplican de acuerdo al marco normativo que rige las actividades de la compañía?	3		Se cumple con las normativas contables en todos los requerimientos
2	¿Los procedimientos para la depreciación, amortización y deterioro se calculan de manera permanente?	3		Se realiza el cálculo mensual mediante el método de línea recta
3	¿Las depreciaciones se realizan conforme a las políticas internas de la compañía?	2	1	Se aplican conforme lo establecen las normas legales
4	¿Se revisa periódicamente la vida útil de los bienes de propiedad, planta y equipo?	3		Se realizan revisiones permanentes para evitar paralización de actividades
5	¿Se elaboran y presentan oportunamente los Estados Financieros a los beneficiarios de la información?	3		Se entrega la información en los tiempos establecidos a nivel interno
6	¿Se da cumplimiento a las principios y normas contables para la elaboración de los Estados Financieros?	3		Se cumple con los requerimientos contables
7	¿Las cifras contenidas en los Estados Financieros son coincidentes con los saldos de los libros contables)	3		La información es coincidente con la documentación
8	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la compañía?	3		Se trabaja con indicadores financieros
9	¿Dichos indicadores son ajustados a las necesidades de la compañía y los procesos contables?	3		Los indicadores son diseñados a la realidad empresarial
10	¿Se verifica la confiabilidad de la información financiera de la compañía y de su documentación de soporte?	3	1	La información es verificada.
<b>Total</b>		<b>29</b>	<b>1</b>	

<b>Calificación total</b>	29
<b>Ponderación total</b>	30
<b>Nivel de Confianza</b>	97%
<b>Nivel de Riesgo</b>	3%

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 02/03/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 02/03/2021

			<b>ECI-AC 1/1</b>	
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
<b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>				
<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>COMENTARIO</b>

1	¿Se determina de forma clara los procesos a efectuarse para remitir la información a los interesados?	3		Se conoce cuáles son los procesos para presentar la información
2	¿Las responsabilidades de los empleados del área de contabilidad han sido comunicadas y socializadas con la debida documentación?	3		Los empleados conocen cada una de sus funciones
3	¿Son pertinentes y oportunos los procesos contables y estos son comunicados dentro del periodo de aplicación?	3		Se realizan procesos contables acordes a las actividades de la empresa
4	¿Se encuentra definida la obligación de comunicar los resultados financieros alcanzados por la compañía?	3		Se comunica oportunamente los resultados financieros
5	¿Se evalúa y comunica los resultados sobre la utilidad, oportunidad y confiabilidad de la información contable?	3		Solo entre directivos, esto no se comunica al resto del personal
6	¿Existe la responsabilidad por el manejo de los medios de comunicación para cumplir con los objetivos del área contable de la compañía?	3		Se cumple con todo lo señalado al área financiera
7	¿Se mide la efectividad de los medios de comunicación en el área contable?	3		La comunicación de la información financiera es oportuna
8	¿Los medios de comunicación de la compañía permiten recibir, procesar y dar respuesta a las quejas y reclamos de las diferentes áreas de la compañía?	3		Se informa cuando es necesario
9	¿La totalidad de los procesos contables de la compañía consideran la salida de información?	3		La información es concedida cuando el caso lo amerita
10	¿Los sistemas de información contable cumplen con los requerimientos del área?		3	En parte, no existen sistemas actualizados que faciliten los proceso. <b>Dbd 2</b>
<b>Total</b>		<b>27</b>	<b>3</b>	

<b>Calificación total</b>	27
<b>Ponderación total</b>	30
<b>Nivel de Confianza</b>	90%
<b>Nivel de Riesgo</b>	10%

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 03/03/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 03/03/2021

			<b>ECI-AC 1/1</b>	
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>SUPERVISIÓN</b>				
<b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>				
<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>COMENTARIO</b>

1	¿Se han implementado sistemas de supervisión de las operaciones contables?	3		Las operaciones contables son supervisadas frecuentemente
2	¿Se comunica las deficiencias en los procesos contables a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	3		Se informa a los niveles apropiadas sobre los inconvenientes en el área
3	¿Se supervisa que las recomendaciones emitidas por los altos niveles directivos se cumplan?	3		Se da cumplimiento a lo recomendados por los niveles superiores
4	¿Se verifica el eficaz cumplimiento de los procedimientos contables de acuerdo a lo que establece la normativa legal?	3		Todos los procesos contables se cumplen según lo establece la normativa legal
5	¿Se reporta el incumplimiento de alguna disposición que afecte el normal desarrollo de los procesos contables?		3	Se trata de dar solución inmediata, para evitar complicaciones futuras.
<b>Total</b>		<b>12</b>	<b>3</b>	

<b>Calificación total</b>	12
<b>Ponderación total</b>	15
<b>Nivel de Confianza</b>	80%
<b>Nivel de Riesgo</b>	20%

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 04/03/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 04/03/2021

**CRCI 1/2**



**IMPACTEX Cía. Ltda. – 2019**  
**Niveles de Confianza Riesgo Control Interno**

La ponderación utilizada en la presente evaluación al Control Interno de IMPACTEX Cía. Ltda., obedece a la percepción que el equipo auditor posee sobre los rangos a considerar:

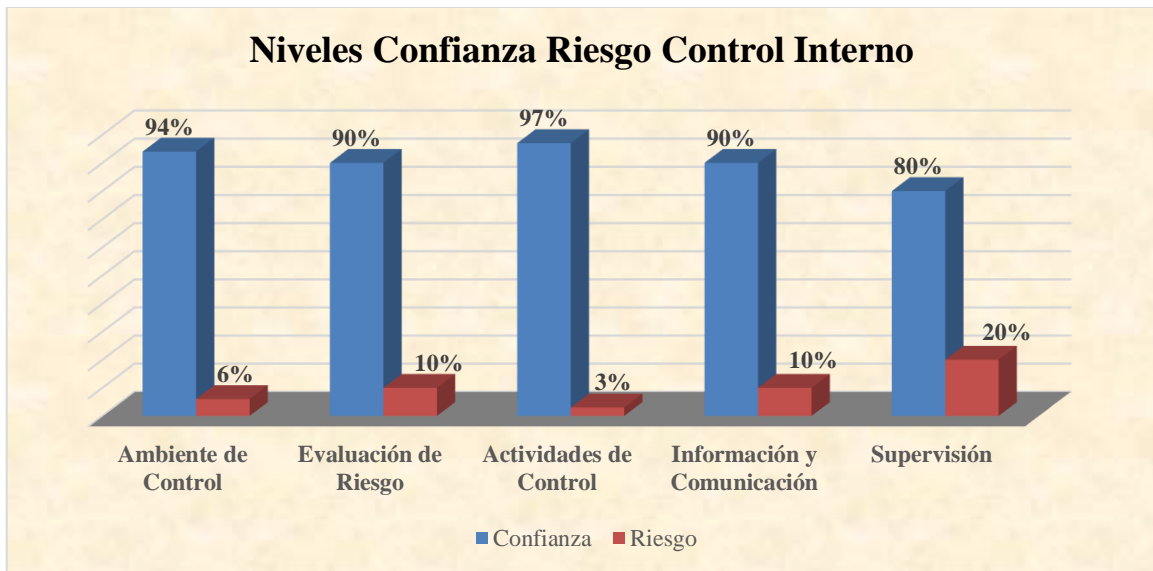
**Tabla 6: Ponderación**

Confianza		Riesgo	
Alto	68% - 94%	Bajo	15% - 42%
Medio	40% - 67%	Medio	43% - 70%
Bajo	12% - 39%	Alto	71% - 98%

Fuente: Investigación propia

Elaboración: Freire, Ximena 2021

De acuerdo a los resultados alcanzados en la evaluación el Sistema de Control Interno presenta los siguientes resultados:



**Gráfico 11-3.** Niveles de Confianza Riesgo Control Interno

Fuente: Evaluación Control Interno

Elaboración: Freire, Ximena 2021

El Ambiente de Control obtuvo un nivel de Confianza del 94% por lo que su ponderación es alta debido a que se cumplen con todos los aspectos normativos en la parte contable, mientras que el riesgo llegó al 6%.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 08/03/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 08/03/2021

**CRCI 2/2**



**IMPACTEX Cía. Ltda. – 2019**  
**Niveles de Confianza Riesgo Control Interno**

En lo que respecta al componente de Evaluación de Riesgo este llegó a ubicarse dentro de un rango alto con el 90% de Confianza sobre la prevención de situaciones riesgosas y un riesgo bajo del 10% según la tabla de ponderación.

Las Actividades de Control presentan un rango alto del 97%, el área financiera de la compañía desarrolla sus procesos acordes a los objetivos planteados, en consecuencia, el riesgo presentó un bajo nivel del 3%.

El componente de Información y Comunicación alcanzó el 90% de confianza al mantener una apropiada comunicación acerca de las normas y disposiciones contable con las cuales debe presentar la información financiera el área contable, el nivel de riesgo se situó en el 10% con un rango bajo.

Finalmente, la Supervisión alcanzó el 80% de confianza ubicando a este componente en un nivel alto, las operaciones que se ejecutan en el área contable presentan un apropiado control, el enfoque a nivel general sobre el Control Interno en IMPACTEX Cía. Ltda., se encuentra dentro de rangos óptimos que permite que las operaciones se desarrollen sin mayor novedad.

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 08/03/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 08/03/2021

**ICI 1/2**



**IMPACTEX Cía. Ltda. – 2019**  
**Informe de Evaluación al Control Interno de IMPACTEX Cía. Ltda.**

Ambato, 11 de marzo de 2021

Señores

**IMPACTEX Cía. Ltda.**

Presente. -

De nuestra consideración:

Expresamos nuestro afectuoso saludo, pasamos a informar que hemos culminado con la evaluación al Sistema de Control Interno de IMPACTEX Cía. Ltda., periodo 2019 habiendo localizados las siguientes debilidades:

Evaluación de riesgo

En el componente de evaluación de riesgo no se evidenció planes, programas o acciones preventivas que aporten a la reducción de los impactos ocasionados por los riesgos contables, identificados estos como irregularidades generadas por el desconocimiento a determinados procesos. Según lo manifestado en las *Políticas Internas en su literal C se expresa puntualmente Los responsables de la presentación de la información financiera de la compañía son responsables del diseño de programas que aporten a la prevención de impactos negativos que afecten directamente o a través de otros procesos los recursos económicos y obstaculicen el cumplimiento de las normas y disposiciones internas.*

**Conclusión:** La compañía debe mantener programas sólidos que aporten a la mitigación de riesgos contables que afectan el buen desempeño de los procesos y operaciones financiero-contable.

**Recomendación:** Al Contador – Tesorero – Auxiliar Contable, coordinen la elaboración de planes que aporten a la prevención de riesgos en el área contable y se proporcionen información oportuna y confiable.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 11/03/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 11/03/2021

**ICI 2/2**



**IMPACTEX Cía. Ltda. – 2019**  
**Informe de Evaluación al Control Interno de IMPACTEX Cía. Ltda.**

La empresa no posee un sistema de información financiera-contable que cumpla con los requerimientos del área contable, la falta de actualización de los sistemas no permite que los procesos sean ágiles. Las Políticas Contables de la empresa indican que: *Los Directivos proporcionaran los medios y herramientas necesarias para que el personal desarrolle las actividades dentro de altos niveles de eficiencia.* Lo manifestado no se cumple en su totalidad razón por la cual el área contable presenta inconvenientes.

**Conclusión:** La eficiencia debe ir acompañada del uso de herramientas apropiadas con las cuales se alcance los objetivos empresariales y el cumplimiento de las disposiciones legales.

**Recomendación:** A los Directivos, proporcionen las herramientas de trabajo necesarias a las diferentes áreas de la compañía para obtener resultados eficientes.

Lo expresado corresponde a la opinión independiente y profesional del equipo auditor.

**Ing. Víctor Cevallos V.**  
SUPERVISOR

**Egda. Ximena Freire**  
AUDITORA

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 11/03/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 11/03/2021

### 3.3. Ejecución de la auditoría financiera

**PAE 1/2**



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Programa de Auditoría de la Fase de Ejecución**



**Objetivo General:** Revisar la información financiera presentada por la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., periodo 2019 para determinar la razonabilidad de las cuentas.

**Específicos:**

- Analizar los diferentes Estados Financieros de la Corporación
- Realizar las correspondientes cédulas de las cuentas de mayor representatividad en la información financiera
- Determinar los hallazgos en los procesos evaluados

No.	PROCEDIMIENTOS	PT/RF	FECHA	ELABORADO POR
<b>Ejecución</b>				
1	Analice el Estado de Cambio en el Patrimonio	<b>ECP</b>	15/03/2021	FX
2	Analice el Estado de Flujo de Efectivo	<b>EFE</b>	18/03/2021	FX
3	Realice la Conciliación entre la utilidad neta y los flujos de efectivo	<b>CUN</b>	22/03/2021	FX
4	Realice la cédula del Estado de Situación Financiera	<b>CESF</b>	25/03/2021	FX
5	Realice la cédula Activos Corrientes	<b>CAC</b>	01/04/2021	FX
6	Realice la cédula Activos Financieros	<b>CAF</b>	05/04/2021	FX
7	Realice la cédula Activos Inventarios	<b>CI</b>	07/04/2021	FX
8	Realice la cédula Servicios y otros pagos anticipados	<b>CSPA</b>	09/04/2021	FX
9	Realice la cédula Activos por impuestos corrientes	<b>CAIC</b>	12/04/2021	FX
10	Realice la cédula Propiedad planta y equipo	<b>CPPE</b>	14/04/2021	FX
11	Elabore la cédula Activos intangibles	<b>CAI</b>	16/04/2021	FX
12	Elabore la cédula Otros Activos	<b>COA</b>	19/04/2021	FX
13	Elabore la cédula Pasivos	<b>CP</b>	21/04/2021	FX
14	Elabore la cédula Patrimonio	<b>CPT</b>	23/04/2021	FX
15	Analice el Estado de Resultados Integral	<b>ESI</b>	26/04/2021	FX
16	Elabore la hoja de hallazgos	<b>HLG</b>	28/04/2021	FX
17	Elabore los Indicadores financieros	<b>Ifn</b>	30/04/2021	FX

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 04/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 04/02/2021

**ECP 1/1**

	<b>IMPACTEX Cía. Ltda. – 2019</b> <b>Estado de Cambio en el Patrimonio</b>
---	---

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

Cuentas	PARTICIPACIÓN CONTROLADORA				
	CAPITAL SOCIAL	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	
Saldo inicial del periodo 2019	986,294.00	171,907.79	-4,281.37	57,005.47	1,210,925.89
Saldo reexpresado del periodo inmediato anterior	986,294.00	502,945.78	-4,281.37	0.00	1,484,958.41
Saldo del periodo inmediato anterior	986,294.00	502,945.78	-4,281.37	0.00	1,484,958.41
Cambios del año en el Patrimonio	0.00	-331,037.99	0.00	57,005.47	-274,032.52
Aumento o disminución del Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dividendos	0.00	-183,831.56	0.00	0.00	-183,831.56
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros cambios	0.00	-147,206.43	0.00	0.00	-147,206.43
Resultado Integral Total el año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	0.00	0.00	0.00	Σ57,005.47	Σ57,005.47

Revisada la información se determinó que la corporación no presenta aumento en su Capital Social. Su presentación y revelación corresponde a saldos de Capital Social, Reservas Acumuladas y Resultados del Ejercicio presentados de manera conciliada.

Σ Suman

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 15/03/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 15/03/2021

**EFE 1/1**

	<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>
	<b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

**FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**2019**

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3,102,635.42
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	-2,085,413.25
Pagos por cuenta de los empleados	-1,185,547.03
Intereses pagados	-179,663.63
Impuestos a las ganancias pagadas	-59,221.01
Otras entradas (salidas) de efectivo	294,917.68
<b>Efectivo neto provenientes de actividades Operativas</b>	<b>-112,291.82</b>

#### **FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Adquisición de propiedad, planta y equipo	-30,290.73
<b>Efectivo neto usado en actividades de Inversión</b>	<b>-30,290.73</b>

#### **FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Pagos de préstamos	-923,083.95
Dividendos pagados recibidos	-30,000.00
Otras entradas (salidas) de efectivo	1,020,000.00
<b>Efectivo neto usado en actividades de Financiamiento</b>	<b>66,916.05</b>

<b>Aumento neto en efectivo y sus equivalentes</b>	<b>-75,666.50</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año</b>	<b>238,878.04</b>
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b>163,211.54</b>

El Estado de Flujo de Efectivo presenta un movimiento de ingresos y gastos programados por la corporación para el presente periodo. Se ha estimado cada uno de los rubros para el desarrollo de las operaciones propias de la empresa, su composición corresponde al método directo conciliado su Efectivo Neto ha sido provisto para actividades de Operación, el Efectivo Neto provisto en actividades de Inversión, el Efectivo Neto provisto en actividades de Financiamiento, conciliado con la Utilidad Neta antes de impuestos y partidas extraordinarias con el Efectivo Neto proveniente de actividades operativas.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 18/03/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 18/03/2021

**CUN 1/1**

	<b>CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO</b>
	<b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>


#### **CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN 2019**

<b>Utilidad (pérdida) neta</b>	<b>57,005.47</b>
Depreciación de propiedad, planta y equipo	25,017.42
<b>Ajustes por gastos en provisiones</b>	<b>28,226.35</b>
<b>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo</b>	
(Aumento) /disminución en cuenta por pagar	65,834.33
(Aumento) /disminución en otras cuentas por cobra	-50,994.28
(Aumento) /disminución en inventarios	-97,405.35
Aumento/(disminución) en cuentas por pagar comerciales	-347,730.27
Aumento/(disminución) en anticipo de clientes	25,774.7
Aumento/(disminución) en otros pasivos	181,979.81
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>-112,291.8</b>

La conciliación entre la utilidad neta y los flujos de efectivo neto por actividades de operación presentan saldos razonables que han sido constatados en la documentación que respaldan las operaciones y registros contables, sin que se encuentre errores significativos.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 22/03/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 22/03/2021


**CESF 1/1**

 <b>VARIACIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b> <b>CÉDULA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
Cuentas	dic-19	dic-18	Variación (+) (-)
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE <b>A</b>	3,364,242.31	3,592,606.73	-228,364.42
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO <b>A- A1</b>	163,211.54	238,878.04	-75,666.50
CAJA	7,109.20	15,127.63	-8,018.43

BANCOS	2,177.98	6,779.85	-4,601.87
REMESAS EN TRÁNSITO	153,924.36	216,970.56	-63,046.20
ACTIVOS FINANCIEROS <b>A-A2</b>	1,195,798.61	1,143,387.91	52,410.70
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1,160,169.08	1,094,334.73	65,834.35
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR <b>A-A2.2</b>	49,029.12	0.00	49,029.12
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	32,346.74	83,341.02	-50,994.28
(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	-45,746.31	-34,287.84	-11,458.47
INVENTARIOS <b>A-A3</b>	1,905,201.01	2,002,606.36	-97,405.35
INVENTARIOS NACIONALES	1,905,201.01	2,002,606.36	-97,405.35
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS <b>A-A4</b>	55,972.08	126,613.76	-70,641.68
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES <b>A-A5</b>	44,059.09	81,120.66	-37,061.57
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	44,059.09	81,120.66	-37,061.57
ACTIVO NO CORRIENTE	889,348.75	881,622.26	7,726.49
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO <b>A-A6</b>	870,939.86	857,713.37	13,226.49
TERRENO	105,680.00	105,680.00	0.00
EDIFICIO	430,471.85	426,726.35	3,745.50
INSTALACIONES	40,810.83	0.00	40,810.83
MUEBLES Y ENSERES	13,717.73	9,722.61	3,995.12
MAQUINARIA Y EQUIPO	134,846.09	136,769.78	-1,923.69
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	69,097.86	55,526.09	-13,571.77
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE	84,942.21	120,854.30	-35,912.09
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,373.29	2,434.24	-1,060.95
<b>ACTIVO INTANGIBLE A-A7</b>	<b>3,200.00</b>	<b>8,700.00</b>	<b>-5,500.00</b>
OTROS ACTIVOS <b>A-A8</b>	15,208.89	15,208.89	0.00
TOTAL ACTIVOS	4,253,591.06	4,474,228.99	-220,637.93
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE <b>B</b>	2,703,268.92	2,561,887.50	141,381.42
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	562,661.94	910,392.21	-347,730.27
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,197,447.54	1,217,234.75	-19,787.21
OBLIGACIONES CON BANCOS LOCALES	1,080,911.05	1,090,796.10	-9,885.05
DOCUMENTOS POR PAGAR	116,536.49	126,438.65	-9,902.16
PROVISIONES SERVICIOS Y OTROS	472,997.60	344,473.15	128,524.45
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	134,774.05	184,622.39	-49,848.34
CON EL IESS	10,365.03	19,400.76	-9,035.73
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	174,026.96	140,450.00	33,576.96
DIVIDENDOS POR PAGAR	153,831.56	0.00	153,831.56
PROVISIONES, SERVICIOS Y OTROS	443,468.41	88,868.66	354,599.75
ANTICIPOS DE CLIENTES	26,348.43	918.73	25,429.70
ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EXTERIOR	345.00	0.00	345.00
PASIVO NO CORRIENTE	339,396.25	427,383.08	-87,986.83
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	9,308.21	0.00	9,308.21
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	330,088.04	427,383.08	-97,295.04
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	330,088.04	427,383.08	-97,295.04
TOTAL PASIVO	3,042,665.17	2,989,270.58	53,394.59
PATRIMONIO <b>C</b>	1,153,920.42	1,156,808.57	-2,888.15
CAPITAL	986,294.00	986,294.00	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS	167,626.42	170,314.57	-2,688.15
GANANCIAS ACUMULADAS	171,907.79	15,577.42	156,330.37
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-4,281.37	154,737.15	-159,018.52
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-4,281.37	154,737.15	-159,018.52
UTILIDAD DEL EJERCICIO	57,005.47	328,349.84	-271,344.37
TOTAL PATRIMONIO	1,210,925.89	1,484,958.41	-274,032.52
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	4,253,591.06	4,474,228.99	-220,637.93

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 25/03/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 25/03/2021

**ESF 2/2**

	<b>VARIACIÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b> <b>CÉDULA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>
---	--

El Estado de Situación Financiera ha sido elaborado considerando las siguientes políticas contables:


- El efectivo en Caja y Bancos incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que están expuestos a una transformación rápida de efectivo. Dichas cuentas no se encuentran sujetas a cambios significativos en su valor por lo tanto no se exponen a situaciones de riesgo.
- Los Activos financieros como Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados y otras cuentas por cobrar son reconocidas a su valor razonable.
- Inventarios estos han sido valuados de la siguiente forma: Materias Primas e Insumos para la producción son valorados al costo promedio de adquisición.  
Los Productos en Proceso y Terminados, al costo promedio de producción  
No se ha considerado el deterioro de los inventarios.  
El costo de producción y ventas ha sido determinado por diferencia de inventarios esto ha sido constatado mediante toma física de inventarios.
- La Propiedad, Planta y Equipo el proceso de depreciación se lo realiza mediante la aplicación del método de línea recta, pero no se ha considerado la pérdida por deterioro.
- Activos Intangibles, se registran al costo menos la amortización acumulada, tomando en consideración la vida útil con pazos no mayores de 5 años, no se ha considerado pérdida por deterioro
- Pasivos Financieros, las cuentas de Acreedores Comerciales, Obligaciones Financieras y otras cuentas por pagar son reconocidas por su valor razonable.
- Beneficios a Empleados, los Sueldos, Salarios y Contribuyentes a la Seguridad Social son reconocidos como gastos por el valor de beneficios a corto plazo.  
La empresa no ha contrato personal experto en el cálculo de jubilación patronal y el desahucio
- Reconocimiento de ingresos, estos han sido calculados al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta los descuentos o rebajas que realice la compañía.
- Costos y Gastos, son registrados al costo histórico y se reconocen a medida que han incurrido, independientemente de las fechas que se efectúen los pagos, se registran dentro del periodo al que corresponden.
- Gastos financieros, asocian los costos por préstamos se son contabilizados dentro del periodo en el que incurre a operación.

La Corporación cumple con la presentación de los Estados Financieros aplicando las NIIF para PYMES, exceptuando la aplicación de pérdidas por deterioro, por lo demás la información se encuentra razonable.

Las diferencias de variaciones entre periodos se deben a los cambios del mercado ya sea nacional como internacional.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 25/03/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 25/03/2021

**CAC 1/1**

 <p><b>CÉDULA - ACTIVOS CORRIENTES</b></p> <p><b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b></p>
--

### ACTIVOS CORRIENTES

CUENTAS	2019
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO <b>A-A1</b>	

<b>CAJA A- A1.1</b>	<b>7,109.20</b>
CAJA GENERAL	6,509.20
CAJA CHICA ADMINISTRACIÓN	600.00
FONDO ROTATIVO PRODUCTIVO	0.00
<b>BANCOS A-A1.2</b>	<b>2,177.96</b>
<b>REMESAS EN TRÁNSITO</b>	<b>153,924.36</b>
CHEQUES POSFECHADOS (CARTERA)	153,924.36
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>	<b>Σ 163,211.54</b>


Banco Pichincha Cta. Cte. No. 21000689-61	0.00
Banco Guayaquil Cta. Cte. No. 003621522-4	2,177.96

El efectivo de **Caja Chica** y de **Bancos** presentan saldos constituidos en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, estos valores se concilian de manera mensual, llegando a representar un total de USD \$ 163,211.54 pudiendo ser verificados con las partidas del flujo de efectivo y las conciliaciones de las entidades bancarias (Pichincha – Guayaquil)

<b>A</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>A-A1</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO</b>
<b>A-A1.1</b>	<b>CAJA</b>
<b>A-A1.2</b>	<b>BANCOS</b>
<b>Σ</b>	<b>SUMAS</b>

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 01/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 01/04/2021

**CAF 1/2**

	<b>CÉDULA - ACTIVOS FINANCIEROS</b>
	<b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>

**ACTIVOS FINANCIEROS A-A2**

**CUENTAS**

**2019**

<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CL</b>	<b>1,160,169.06</b>
CLIENTES NO RELACIONADOS NACIONALES	1,160,169.06
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CL</b>	<b>49,029.12</b>
CLIENTES RELACIONADOS DEL EXTERIOR	49,029.12
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>32,246.74</b>
DIVIDENDOS ANTICIPADOS	30,329.19
VARIOS DEUDORES	2,017.55
<b>(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>-45,746.31</b>
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-45,746.31
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>1,195,798.61</b>


Las cuentas que representan los **Activos Financieros** llegan a una cantidad de USD \$ 1,195,798.61, los mismos que de acuerdo a la resolución No. NAC.DGERCGC15-00000455, el Servicio de Rentas Internas establece en el Art. 2 Ámbito de aplicación: *“Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América deberán presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas. Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América, dichos sujetos pasivos deberán presentar adicionalmente al anexo de operaciones con partes relacionadas el informe integral de precios de transferencia”*.

De acuerdo a esta disposición de requerimiento tributario emitida por la entidad competente la Corporación IMPACTEX CÍA LTDA., no está obligada a la presentación de Informe y Anexo de precios de transferencia y las transacciones cumplen con el principio de plena competencia

## **A-A2** ACTIVOS FINANCIEROS

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 05/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 05/04/2021

**CAF 2/2**

	<b>CÉDULA - ACTIVOS FINANCIEROS</b>
	<b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>

## **CÉDULA - ACTIVOS FINANCIEROS**



CUENTAS	2019
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CL A-A2.2</b>	<b>49,029.12</b>
<b>CLIENTES RELACIONADOS DEL EXTERIOR A-A2.2.2</b>	<b>Σ 49,029.12</b>


Se observa que la cuenta de Clientes Relacionados del Exterior presenta un saldo al 31 de diciembre de 2019 de \$ 49,029.12, en revisión documental de sustento la cuenta registra valores pendientes de cobro por parte del cliente MAO TEXTIL MEXICO SA DE CV valor generado desde el mes de febrero de 2019 habiéndose realizado la facturación a nombre del mencionado cliente. Pero el mes de noviembre del mismo año existe una factura a nombre de DDG GLOBAL, LLC cargada con el saldo del cliente anterior lo cual no es justificable y no se presentó el ajuste correspondiente. **HLG**

**A-A2.2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CL**

**A-A2.2.2 CLIENTES RELACIONADOS DEL EXTERIOR**

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 05/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 05/04/2021

**CI 1/2**

	<b>CÉDULA - INVENTARIOS</b>
	<b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>

## INVENTARIOS

CUENTAS	2019
<b>INVENTARIOS A-A3</b>	
<b>INVENTARIOS NACIONALES</b>	
INVENTARIOS MATERIA PRIMA	87,046.58
INVENTARIOS INSUMOS Y MATERIALES	439,148.84
INVENTARIOS PRODUCCIÓN EN PROCESO	461,978.06
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS	917,027.53
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>Σ 1,905,201.01</b>


Los **Inventarios** totales suman USD \$ 1,902,201.01, estos se obtuvieron mediante toma física del inventario han sido ajustados a las existencias con el costo de ventas, de acuerdo al registro contable 0011200000006. Desglosándose de la siguiente manera: Materia Prima USD \$ 1,012,397.93, Insumos y Materiales USD \$ 313,179.81 Productos en Proceso USD \$ 64,214.99, Productos Terminados USD \$ 573,725.58 y por Costo de Ventas USD \$ 1,835,088.33 en todos los inventarios. Se evidenció el incumplimiento en la sección 13 Inventarios, Costo de los Inventarios, párrafo 13.5 literalmente expresa: “Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”, y con referencia a la fórmula del cálculo del costo en el párrafo 13.18 “Una entidad medirá el costo de los Inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17 utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Mientras que, para los Inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada prima salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF” **HLG**

En relación a este criterio se ha observado que los inventarios y sus existencias no se obtienen conforme a un método de valoración y control de ingresos, en consecuencia, se expresa una salvedad de opinión.

### **A-A3 INVENTARIOS**

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 07/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 07/04/2021

**CI 2/2**

	<b>CÉDULA - INVENTARIOS</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>
---	--

### **INVENTARIOS**

<b>INVENTARIOS</b>				
<b>TALLA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>DOCENAS</b>	<b>P. UNIDAD</b>	<b>P. TOTAL</b>
36	480	40	56.99	2,279.60
38	1200	100	56.99	5,699.00
40	1200	100	56.99	5,699.00
42	960	80	56.99	4,559.20
36	600	50	56.99	2,849.50
38	1500	125	56.99	7,123.75
40	1500	125	56.99	7,123.75
42	1200	100	56.99	5,699.00
36	600	50	27.65	1,382.50
38	600	50	27.65	1,382.50
40	600	50	27.65	1,382.50
42	600	50	27.65	1,382.50
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 11040</b>	<b>Σ 920</b>	<b>Σ 566.52</b>	<b>Σ 46,562.80</b>

Los Inventarios en especial aquellos que se registran en proceso al 31 de diciembre de 2019 presentan una cantidad de USSD \$ 97,937.23 de los cuales se logró identificar que existe una producción sin que se haya evidenciado una orden de trabajo por un total de USD \$ 46,562.80, por lo que no existe un sustento documental sobre esta producción. **HLG**

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 07/04/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 07/04/2021

**CSPA 1/2**

	<b>CÉDULA - SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>
	<b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>

**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

**CUENTAS**

**2019**

**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS A-A4**

<b>SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO ADMINISTRACIÓN</b>	2,023.16
<b>ANTICIPOS A TRABAJADORES DE CONFECCIÓN</b>	9,199.36
<b>OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	32,333.95
<b>ANTICIPOS ASESORES COMERCIALES</b>	12415.59
<b>TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>Σ55,972.06</b>

**SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO ADMINISTRACIÓN**

<b>SEGUROS PAGADOS PARA TRANSPORTE Y SEGURIDAD</b>	2,023.16
--	----------

**ANTICIPOS A TRABAJADORES DE CONFECCIÓN**

<b>CARLOS VASQUEZ</b>	8,200.00
<b>ANA MARIA RAMOS</b>	-0.40
<b>RODRIGO GUAMAN</b>	300.00
<b>MIRIAN ALTAMIRANO</b>	0.00
<b>LUIS AMANCHA</b>	-0.30
<b>PAULINA CHUQUIANA</b>	-300.00
<b>LUIS SANGUIL</b>	1,000.00
<b>PARICIA SAILEMA</b>	-0.01
<b>VERÓNICA MORALES</b>	0.00
<b>ALEX JAVIER ALTAMIRANO</b>	0.00
<b>JAIME CUSCO</b>	0.07
<b>RUTH GARCÍA</b>	0.00

**OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS**

<b>PRÉSTAMOS A EMPLEADOS</b>	6,595.00
<b>ANTICIPO PARA EMPLEADOS</b>	228.00
<b>ANRICIPO PARA VIÁTICOS</b>	9,779.12
<b>VARIOS ANTICIPOS</b>	15,731.83

**A-A4**

**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 09/04/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 09/04/2021

**CSPA 2/2**

**CÉDULA - SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**

**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

**ANTICIPOS ASESORES COMERCIALES**

RUIZ LILIANA	1,074.47
CARTAJENA RICARDO	0.00
CAMACHO PATRICIO	118.18
VARGAS JOSÉ LUIS	928.96
ALTAMIRANO NESTOR	0.00
BARRAGAN CARLOS	1,350.46
QUIROZ DAVID	3,839.10
SARMIENTO HERNAN	386.35
RON FABRICIO	264.95
ORNA GIOVANNY	3,394.98
GUILLEMO CHISTIAN	627.92
LLUNDO RICARDO	28.58
PAREDES JOSEPH	50.00
DE LA TORRE WLADIMIR	351.64

Los Servicios y Otros Pagos Anticipados suman una cantidad de USD \$ 55,972.06, cantidad que no representa ningún riesgo significativo.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 09/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 09/04/2021

**CAIC 1/1**

	<b>CÉDULA - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>
---	---

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES A-A5**

<b>CUENTAS</b>	<b>2019</b>
----------------	-------------


ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	
IVA EN COMPRAS	0.00
RETENCIONES IVA	0.00
RETENCIONES DE CLIENTES IMPUESTO A LA RENTA	21,205.84
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	22,853.25
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Σ44,059.09

Los Activos Corrientes compuestos por Retenciones de Clientes Impuesto a la Renta por USD \$ 21,205.84 por el periodo 2019 y por Anticipo Impuesto a la Renta USD \$ 22,853.25 saldos que guardan conformidad con sus formularios de declaraciones de Retenciones en la Fuente, anticipos Impuestos e Impuestos a la Renta de Sociedades.

**A-A5                    ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 12/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 12/04/2021

**CPPE 1/2**

 <p><b>CÉDULA - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b></p> <p><b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b></p>
--

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A-A6**

<b>CUENTAS</b>	<b>2019</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	
<b>TERRENO</b>	<b>105,680.00</b>
TERRENO COSTO HISTÓRICO	105,680.00
<b>EDIFICIOS</b>	<b>430,471.85</b>
NUEVA PLANTA ATAHUALPA	430,471.85
<b>INSTALACIONES</b>	<b>40,810.83</b>
INSTALACIONES COSTO HISTÓRICO	42,414.02
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES	-1,603.19
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>13,717.73</b>
MUEBLES Y ENSERES COSTO HISTÓRICO	14,922.43
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-1,204.70
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>134,846.09</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO COSTO HISTÓRICO	160,235.03
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-25,388.94
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>59,097.86</b>
EQUIPO DE COMPUTACIÓN COSTO HISTÓRICO	79,745.04
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	-20,647.18
<b>VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE</b>	<b>84,942.21</b>
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE COSTO HISTÓRICO	126,803.57
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	-41,861.36
<b>OTRAS PROPIEDADES, PLANTA EQUIPO</b>	<b>1,373.29</b>
EQUIPO DE OFICINA	4,983.35
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-3,610.06
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>870,939.86</b>

Los saldos del grupo de Propiedad, Planta y Equipo presentan valores conciliables conforme a la documentación que sustentan las operaciones registradas de manera contable.

**A-A6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 14/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 14/04/2021

**CPPE 2/2**

**CÉDULA - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**



**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A-A6**

Para el cálculo de Propiedad Planta y Equipo se ha tomado como referente los siguientes porcentajes y el tiempo estimado en cada equipo existente en la compañía

<b>Depreciación por porcentajes</b>		
Muebles y Enseres	10%	10 años
Maquinaria y Equipo	10%	10 años
Equipo de Computación	33%	3 años
Vehículos	20%	5 años
Equipo de Oficina	10%	10 años

<b>CUENTAS</b>	<b>DEP. ACUM. PPE</b>	<b>GASTO DEP. PPE</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO <b>A-A6.1</b>	-7475.48	-7419.98	-55.50
(-) DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN <b>A-A6.2</b>	-8816.29	-8560.48	-255.81
(-) DEP. ACUMULADA VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSP. <b>A-A6.3</b>	2464.49	-10590.76	13055.25
Depreciación Activos Fijos	0.00	-10988.27	10988.27
<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE</b>	<b>-13827.28</b>	<b>-37559.49</b>	<b>Σ 23732.21</b>


Los saldos que registra la Depreciación Acumulada no se encuentran conciliados con el Gasto de Depreciación. **HLG**

El costo que registra la propiedad, planta y equipo reconoce el precio de adquisición. Se ha calculado su valor residual y luego se resta la depreciación acumulada, utilizando el método de línea recta. No se ha establecido pérdida por deterioro.

<b>A-A6.1</b>	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO
<b>A-A6.2</b>	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN
<b>A-A6.3</b>	DEP. ACUMULADA VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSP

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 14/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 14/04/2021

**CAI 1/1**

	<b>CÉDULA - ACTIVOS INTANGIBLES</b>
	<b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>

**ACTIVOS INTANGIBLES A-A7**




Cuentas	2019
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>	
<b>SOFTWARE</b>	<b>2,900.00</b>
SOFTWARE COSTO ORIGINAL	29,000.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA SOFTWARE	-26,100.00
<b>MARCAS Y PATENTES</b>	<b>300.00</b>
MARCA MACHETE	300.00
<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE</b>	<b>3,200.00</b>

Los valores que registran los Activos Intangibles asumen a USD \$ 3,200.00 sin que estos representen algún riesgo significativo.

**A-A7            ACTIVOS INTANGIBLES**

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 16/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 16/04/2021

**COA 1/1**

	<b>CÉDULA - OTROS ACTIVOS</b>  <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>
---	--

**OTROS ACTIVOS A-A8**


CUENTAS	2019
<b>OTROS ACTIVOS</b>	
VALORES EN GARANTÍA	1,208.89
DERECHOS DE PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO	14,000.00
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>15,200.89</b>

En este grupo se registra un valor de USD \$ 15,200.00 de manera razonable, por lo que no existen riesgos en la cuenta.

**A-A8 OTROS ACTIVOS**

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 19/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 19/04/2021

**CP 1/2**

	<b>CÉDULA PASIVOS</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>
---	--

**PASIVOS A-2**


CUENTAS	2019
---------	------

<b>OBLIGACIONES CON BANCOS LOCALES</b>	<b>Σ1,197,447.54</b>
PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	357,109.40
PRÉSTAMO BANCO GUAYAQUIL	259,698.25
PRÉSTAMO BANCO INTERNACIONAL	236,315.04
SOBREGIRO BANCARIOS	97,788.34
PRÉSTAMO BANCO BOLIVARIANO	130,000.02
<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
TARJETA DE CRÉDITO VISA BCO PICHINCHA	42,182.41
DINERS CLUB DEL ECUADOR	873.25
AMERICAN EXPRESS	13,178.24
PRÉSTAMO BANCO GUAYAQUIL CTA PERSONAL	35,665.57
TARJETA VISA SOCIO MILTON ALTAMIRANO	19,393.68
TARJETA PACIFICARD CORPORATIVA	5,243.34

<b>CUENTAS</b>	<b>2019</b>
<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>Σ134,774.05</b>
RETENCIÓN IVA 10%	1,809.74
RETENCIÓN IVA 30%	9,206.38
RETENCIÓN IVA 70%	1,406.01
RETENCIÓN IVA 100%	225.60
RETENCIÓN IVA 20%	89.92
IVA COBRADO	95,210.89
302 RETENCIONES IMPUESTO RENTA EN RELA	15,966.99
303 SERVICIOS HONORARIOS PROFESIONALES DTAS 10%	520.06
304 SERVICIOS PREDOMINA EL INTELECTO 8%	26.53
307 SERVICIOS PREDOMINA MANO DE OBRA 2%	1,660.24
308 SERVICIOS ENTRE SOCIEADES 2%	200.00
309 SERVICIOS PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN 1%	33.82
310 SERVICIOS TRANSPORTE PRIVADO 1%	70.26
311 A TRAVÉS DE LIQUIDACIONES DE	0.00
312 TRANSFERENCIA BIENES MUEBLES NATURALEZA C	8,166.16
322 SEGUROS Y REASEGUROS 1% (10% PR)	16.53
323 RENDIMIENTOS FINANCIEROS 2%	0.18
340 OTRAS RETENCIONES APLICA 1%	0.02
341 OTRAS RETENCIONES APLICA 2%	11.30
343 OTRAS RETENCIONES APLICA 25%	222.62
344 OTRAS RETENCIONES APLICA OTROS POR	-69.38
332 COMPRAS NO SUJETAS A RETENCIÓN 0%	0.18

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 21/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 21/04/2021

**CP2/2**

	<b>CÉDULA - PASIVO</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>
---	---

CUENTAS	2019
CON EL IESS	$\Sigma$ 10365.03
IESS POR PAGAR APOORTE PERSONAL Y PATRONAL	8,584.32
IESS PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS E HIPOTECARIOS	1,196.12
IESS FONDOS DE RESERVA	584.59

CUENTAS	2019
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	$\Sigma$ 174,026.96
NÓMINA POR PAGAR	45,674.32
DÉCIMO TERCER SUELDO PROV	5,715.92
DÉCIMO CUARTO SUELDO PROV	16,073.57
VACACIONES PROV	63,402.15
PARTICIPACIÓN UTILIDADES TRABAJADORES 15%	170.45
LIQUIDACIÓN AL PERSONAL	666.50
OTROS DESCUENTOS	31,485.20
DESCUENTOS COMPRAS MERCADERÍAS	8,268.21
APORTES CLUN IMPACTEX	2,570.64


CUENTAS	2019
DIVIDENDOS POR PAGAR	$\Sigma$ 153831.56
DIVIDENDOS GUIDO MILTON ALTAMIRANO	153813.18
DIVIDENDOS VERÓNICA JAZMIN ALTAMIRANO	18.38

De acuerdo a lo establecido en las disposiciones y normativa tributaria, la tarifa calculada para el impuesto a la renta fue de 28% sobre el saldo de la utilidad gravada por el año 2019 la misma que correspondió a USD \$ 144,374.24, por otra parte, la participación a los trabajadores que tienen derecho a las utilidades alcanzadas por la corporación se calculó sobre el 15% aplicables a utilidades antes de impuesto a la renta por el año 2019 habiendo alcanzado un valor de USD \$ 10,488.58.

En lo referente a los préstamos bancarios estos han sido cancelados de forma mensual, de acuerdo a las tasas de interés efectivas sobre los préstamos bancarios en un 9.96%, 9.76%, 9.62% y 9.63% respectivamente.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 21/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 21/04/2021

**Cpt 1/1**

	<b>CÉDULA - PATRIMONIO</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>
---	---

**PATRIMONIO A3**

<b>CUENTAS</b>	<b>2019</b>
PATRIMONIO	1,153,920.42
<b>CAPITAL</b>	<b>986,294.00</b>
<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>986,294.00</b>
<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>986,294.00</b>
GUIDO MILTON ALTAMIRANO	986,294.00
ALTAMIRANO VERÓNICA	10.00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>167,626.42</b>
GANANCIAS ACUMULADOS	171,907.79
GANANCIAS ACUMULADOS	171,907.79
UTILIDADES EJERCICIOS ANTERIORES	171,907.79
<b>(-) PERDIDAS ACUMULADAS</b>	<b>-4,281.37</b>
<b>(-) PERDIDAS ACUMULADAS</b>	<b>-4,281.37</b>
(-) PÉRDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	-4,281.37
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	0.00
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>57,005.47</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,210,925.89</b>

Se aprecia que el Capital Social representa una cantidad de USD \$ 986,294.00 al que corresponde 986,294 acciones iguales acumulativas e invisibles de valor nominal de USD \$ 1.00 cada una.


En cuanto a las Reservas Legales, la Ley de Compañías requiere por lo menos un 10% de la utilidad anual hasta que esta llegue por lo menos a alcanzar el 50% del Capital Social.

La Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., no ha distribuido dividendos, se espera las disposiciones de la Junta General de Socios para tomar la resolución de repartir o no los mismos.

### **A3 PATRIMONIO**

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 23/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 23/04/2021


**ERI 1/6**

	<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>
---	---

### **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

<b>CUENTAS</b>	<b>2019</b>
----------------	-------------

<b>INGRESOS</b>	<b>4,235,690.48</b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>4,172,903.52</b>
<b>VENTA NETA DE BIENES</b>	<b>4,147,396.00</b>
<b>VENTA NETA DE BIENES TARIFA 12%</b>	<b>4,147,396.00</b>
Venta de Bienes tarifa 12%	4,526,631.06
(-) Descuentos en Ventas en Bienes tarifa 12%	-253,252.19
(-) Devolución en Ventas de Bienes tarifa 12%	-125,982.87
<b>VENTA NETA SERVICIOS</b>	<b>21,073.75</b>
<b>VENTA NETA SERVICIOS TARIFA 0%</b>	<b>21,073.75</b>
Venta de servicios tarifa 12%	21,073.75
<b>INTERESES</b>	<b>1,470.26</b>
<b>INTERESES</b>	<b>1,470.26</b>
Intereses ganados	1,470.26
<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORD</b>	<b>2,963.51</b>
<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORD</b>	<b>2,963.51</b>
Otros ingresos de actividades ord.	2,963.51
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>62,786.94</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>62,786.94</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>62,786.94</b>
Utilidad en venta de Activos Fijos	19,535.85
Otros ingresos No Operacionales	43,251.09
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>-4,178,884.99</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	<b>-1,835,088.33</b>
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN VENDIDOS</b>	<b>-1,835,088.33</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>-1,835,088.33</b>
Costo de ventas	-1,835,088.33
<b>COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE FABRIC</b>	<b>-1,061,972.90</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>-636,971.16</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>-452,833.89</b>
Remuneración Unificada	-411,189.83
Bonificaciones	-41,444.06
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>-179,512.02</b>
Décimo Tercer Sueldo	-34,833.02
Décimo Cuarto Sueldo	-28,960.47
Vacaciones	-27,279.84
Fondos de Reserva	-32,534.09
Aporte Patronal	-50,735.26
Desahucio	-5,169.34
	<b>ERI 2/6</b>

	<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>
---	---

<b>CUENTAS</b>	<b>2019</b>
<b>BENEFICIOS ADICIONALES</b>	<b>-4,825.25</b>

Luch Refrigerio	-1,405.07
Transporte y Movilización	0.00
Uniformes	-1,910.60
Médico y Medicinas	-1,509.58
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>-637.88</b>
<b>BENEFICIOS ADICIONALES</b>	<b>-637.88</b>
Luch Refrigerio	-236.31
Transporte y Movilización	0.00
Uniformes	-16.80
Médico y Medicinas	-384.77
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>-424,363.86</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>-424,363.86</b>
Consumo energía eléctrica	-4,192.01
Consumo de agua	-1,882.26
Consumo de teléfono	-3,050.71
Servicio de internet	0.00
Suministros de oficina	-638.29
Suministros de computación	-326.64
Suministros de limpieza	-385.15
Suministros de cafetería	-26.87
Médico y Medicinas	-371.63
Impuestos y Contribuciones	-4,723.56
Mantenimiento Maquinaria	-11,662.64
Servicio de Confección	-185,659.14
Servicio de Estampado	-143,105.68
Limpieza y Mantenimiento	-10,849.53
Seguridad Industrial	-2,482.84
Depreciación Maquinaria y Equipo	-7,419.98
Depreciación Muebles y Enseres Producción	-533.04
Depreciación Equipo de Cómputo Producción	-8,560.48
Suministros y Materiales	-35,175.18
Muestras	-326.05
Monitoreo y Seguridad	-1,388.99
Depreciación Instalaciones	-1,603.19

**ERI 3/6**

	<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>
---	---

CUENTAS	2019
<b>GASTOS</b>	<b>-1,014,531.67</b>


<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>-476,852.16</b>
SUELDOS Y SALARIOS	-354,156.56
Remuneración Unificada	-218,091.52
Bonificaciones	-20,174.78
Décimo Tercer Sueldo	-18,463.33
Décimo Cuarto Sueldo	-5,064.06
Vacaciones	-14,607.29
Fondos de Reserva	-18,055.00
Aporte Patronal	-26,891.82
Desahucio	0.00
Indeminización	-32,808.76
<b>BENEFICIOS ADICIONALES</b>	<b>-21,345.02</b>
Luch Refrigerio	-7,766.15
Transporte y Movilización	0.00
Capacitación	-1,951.43
Uniformes	-6,287.18
Médico y Medicinas	-6,340.26
<b>GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN</b>	<b>-101,350.58</b>
Honorarios Profesionales	-5,979.56
Suministros de oficina	-3,759.14
Suministros de computación	-3,066.06
Suministros de limpieza	-3,581.15
Suministros de cafetería	-84.21
Seguros y Reaseguros	-32,195.09
Atenciones Sociales	-768.35
Agasajos	-6,880.35
Impuestos y Contribuciones	-10,701.34
Consumo Energía Eléctrica	-5,687.84
Consumo de agua	-5.44
Consumo de teléfono	-6,183.91
Correos y Courier	-139.53
Telefonía celular	-489.47
Servicios de Internet	-8,414.71
Servicios Ocasionales	-2,264.78
Trámites Legales	-2,205.90
IVA que se Carga al Gasto	-1,372.02
Donaciones y Contribuciones	0.01
	<b>ERI 4/6</b>

	<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>
---	---

CUENTAS	2019
Mantenimiento Equipo de Cómputo	-670.59
Amortización Acumulada Software Jireh	-5,800.00



Depreciación Equipo de Oficina	-1,100.73
Depreciación Equipo de Cómputo	0.00
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>-162,635.80</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>-112,075.92</b>
Remuneración Unificada	-110,775.99
Bonificaciones	-1,299.93
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>-50,360.49</b>
Décimo Tercer Sueldo	-13,254.33
Décimo Cuarto Sueldo	-4,674.69
Vacaciones	-5,371.81
Fondos de Reserva	-13,469.82
Aporte Patronal	-13,589.84
Desahucio	0.00
<b>BENEFICIOS ADICIONALES</b>	<b>-199.39</b>
Luch Refrigerio	-56.53
Transporte y Movilización	0.00
Uniformes	0.00
Capacitación	-20.00
Médico y Medicinas	-122.86
<b>GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN</b>	<b>-372,174.86</b>
<b>GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN</b>	<b>-372,174.86</b>
Hospedaje y Alimentación	-31,479.43
Movilización Terrestre	-14,234.79
Movilización Aérea	0.00
Telefonía celular	-7,337.79
Servicios de Internet	0.00
Correos y Courier	-112.40
Suministros de computación	-705.81
Suministros de limpieza	-25.75
Honorarios Profesionales	0.00
Seguros y Reaseguros	-2,564.37
Eventos	-300.00
Atención Cliente	-8,754.67
Fletes y Embarques	-31,181.82
Dominio y Hosting	-299.88
Depreciación de Vehículos	-10,590.76
	<b>ERI 5/6</b>

	<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>  <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>
---	---

CUENTAS	2019
Matrícula Vehículos	-5,391.59
Parqueaderos y Peajes	-1,592.49
Suscripciones y Afiliaciones	-3,345.28

Cursos y Seminarios	-107.14
Publicidad y Propaganda	-56,585.10
Mantenimiento Vehículo	-25,564.34
Comisiones	-114,289.12
Embalajes	0.00
Combustible y Lubricantes	-10,028.23
Pérdida de Inventarios	0.00
Adecuaciones e Instalaciones	-33,026.06
Cuentas Incobrables	-11,458.48
Logística y Asistencia Exportación	-3,199.56
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>-2,868.85</b>
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>-2,868.85</b>
Retenciones en la Fuente Asumidas	0.00
Intereses de Mora y Multas (tributarias)	-2,865.20
Otros Egresos No Operacionales	-3.65
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>-189,622.15</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>-189,622.15</b>
INTERESES	-3,885.07
Intereses Bancarios	-146.65
Servicios Bancarios	-3,538.42
<b>COMISIONES</b>	<b>-6,262.17</b>
Comisiones Bancarias	-6,262.17
<b>GASTOS BANCARIOS</b>	<b>-179,653.63</b>
Intereses Bancarios	-154,318.65
Interés Negociación Cartera	-25,334.98
<b>IMPUESTO A LA SALIDA DE CAPITALS</b>	<b>0.00</b>
Impuesto a la Salida de Divisas	0.00
<b>GASTO INTERÉS</b>	<b>-21.28</b>
Gasto Interés	-21.28
<b>VARIOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>-77,489.94</b>
<b>COSTOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>-77,489.94</b>
<b>GASTOS NO DEUCIBLES</b>	<b>-77,489.94</b>
Refrigerios y Alimentación	-2,704.25
Seguros y Reaseguros	-746.15
Pasantías y Apoyo	-950.00
Arriendos	0.00
	<b>ERI 6/6</b>

	<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>  <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>
---	---

CUENTAS	2019
Servicio de Limpieza	-123.15
Adecuaciones e Instalaciones (nd)	-134.18

Bonificaciones y Otros	-28,226.35
Viáticos y Movilización	-9,751.72
Retenciones Asumidas	-1,059.64
Interés Pagado a Terceros	-10,174.52
Donaciones y Contribuciones	-1,022.00
Publicidad y Propaganda	-3,130.54
Mantenimiento Vehículo	-195.32
Fletes y Embalajes (nd)	-1,743.73
Suministros y Materiales (nd)	-3,365.25
Trámites Legales (nd)	-188.87
Varios No Deducibles	-172.86
Depreciación Activos Fijos (nd)	-10,988.27
Telefonía celular	-437.68
Combustible (nd)	-1,464.46
<b>RESULTADO</b>	<b>57,005.47</b>


Los ingresos provenientes de algunas actividades ejecutadas por la corporación muestran un valor considerable \$ 4,235,690.48 el cual se encuentra debidamente justificado de igual manera los costos y gastos en el periodo reflejan el nivel de operaciones realizadas valor que ha sido registrado en \$ 4,178,884.99

Los inventarios al 31 de diciembre de 2019 evidencian saldos presentados en la cuenta Costo de Venta por un valor de USD \$ 1,835,088.33 estos valores se obtuvieron de la diferencia en la toma física realizada a los inventarios y no mediante el cálculo de método de valoración por cada venta o existencia, razón por la cual se expresa una salvedad de opinión debido a que el criterio del equipo auditor es diferente a las valoraciones de los inventarios.

Los Gastos presentan una concentración en los gastos administrativos de \$ 476,852.18 seguido por los gastos generales de operación valor que asciende a \$ 327,174.86.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 26/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 26/04/2021

**HLG 1/4**

HOJA DE HALLAZGOS			
		IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019	
		FACTURA ADJUDICADA A CLIENTE DISTINTO	
Condición	Criterio	Causa	Efecto
Se observa que la cuenta de Clientes Relacionados del	Según los lineamientos de facturación con los	los Se actuó de manera equivocada al emitir la factura a un cliente	La información mal procesada ocasiona una mala gestión

<p>Exterior presenta un saldo al 31 de diciembre de 2019 de \$ 49,029.12, en revisión documental de sustento la cuenta registra valores pendientes de cobro por parte del cliente MAO TEXTIL MEXICO SA DE CV valor generado desde el mes de febrero de 2019 habiéndose realizado la facturación a nombre del mencionado cliente. Pero el mes de noviembre del mismo año existe una factura a nombre de DDG GLOBAL, LLC cargada con el saldo del cliente anterior lo cual no es justificable y no se realizó el ajuste correspondiente.</p>	<p>que realiza las operaciones la empresa se expresa que: <i>Las facturas deben mantener concordancia con los procesos de comercialización, la emisión de facturas no puede ser contraria a lo establecido en la firma de contratos.</i></p>	<p>ajeno al proceso efectuado, sin percatarse del inconveniente y realizar el correspondiente ajuste al proceso de facturación mal realizado.</p>	<p>empresarial generando poca credibilidad en el tratamiento contable.</p>
--	--	---	--

**Conclusión:**


El proceso de facturación debe ser preciso esto evitará que la empresa corra el riesgo de ser procesada por los organismos competentes debido a una mala práctica contable.

**Recomendación:**

**Al Gerente – Contadora:** Disponga facturar y general las cuentas de cobro de manera correcta.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 28/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 28/04/2021

**HLG 2/4**

 <p><b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b></p>			
<b>INVENTARIOS SIN CÁLCULO DE COSTOS</b>			
Condición	Criterio	Causa	Efecto
Los Inventarios totales suman USD \$ 1,902,201.01, estos se obtuvieron mediante	No se dio cumplimiento a la NIIF para PYMES sección 13 Inventarios, Costo de los Inventarios,	En relación a este criterio se ha observado que los inventarios y sus existencias no se	Los inventarios no reflejan el mismo sistema de valoración lo que altera el contenido de la

<p>toma física del inventario estos han sido ajustados a las existencias con el costo de ventas, de acuerdo al registro contable 0011200000006, evidenciándose el incumplimiento establecido en las NIIF para PYMES</p>	<p>párrafo 13.5 literalmente expresa: <i>“Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”</i>, y con referencia a la fórmula del cálculo del costo en el párrafo 13.18 <i>“Una entidad medirá el costo de los Inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17 utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Mientras que, para los Inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada prima salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF</i></p>	<p>obtienen conforme a un método de valoración y control de ingresos.</p>	<p>información respecto a la forma como se han obtenido los valores correspondientes a estos.</p>
---	--	---	---

**Conclusión:**


La adopción de métodos de valoración bajo un determinado sistema contable debe ser aplicado de forma unánime para todas las operaciones garantizando con ello uniformidad en los procedimientos.

**Recomendación:**

**A la Gerencia – Contadora:** Disponga el empleo de un mismo método de valoración en sustento a la aplicación de las NIIF para PYMES.

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 28/04/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 28/04/2021

**HLG 3/4**

 <p style="text-align: center;"><b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b></p>			
<b>PRODUCCIÓN SIN ORDEN DE TRABAJO</b>			
<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>
El área de contabilidad registró un inventario de productos en	Según lo establecido en las Políticas Internas: <i>Registros</i> y	Se ignoró la orden de producción como principal sustento para	Procesos con alto riesgo improductivo que generan capital ocioso.

proceso por un valor de \$ 46.562.80 de los cuales no se ha evidenciado la orden de trabajo	<i>sustentos documentales; los registros contables deben ser contundentes y sustentados de forma documental, en respaldo a los procesos ejecutados por las demás áreas de la empresa.</i>	el registro contable de los productos en proceso, generando con ello el uso de recursos económicos sin previa planificación
---	---	---

**Conclusión:**


La empresa debe mantener un control oportuno de su producción y el cumplimiento de las disposiciones internas para evitar procesos con desajustes contables.

**Recomendación:**

**Al Gerente – Contadora:** Solicite al personal encargado presentar informes de producción e inventarios para su evaluación y control.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 28/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 28/04/2021

**HLG 4/4**

			
<b>HOJA DE HALLAZGOS</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019</b>			
<b>SALDOS DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA SIN CONCILIACIÓN CON EL GASTO DE DEPRECIACIÓN</b>			
Condición	Criterio	Causa	Efecto
Los saldos en la depreciación acumulada de	Incumplimiento con la Sección 2 de los Conceptos y	Se encontraron saldos en la depreciación de propiedad, planta y	La información mal procesada ocasiona la

Maquinaria y Equipo, Equipo de Computación, Vehículos y Activos Fijos arrojan un saldo de \$ 23,732.21 pendientes de conciliar.	Principios Generales “Prudencia es la exclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo conciliaciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresan en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresan en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la intra-valoración de activos o ingresos o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. La prudencia no permite el sesgo.	equipo que no han sido conciliados por lo que la información en esta cuenta no presenta un adecuado proceso de depreciación.	presentación de saldos incorrectos en la cuenta.
---	--	--	--

**Conclusión:**

La información financiera debe presentar datos confiables y reales para conocer la situación actual de la corporación.

**Recomendación:**

**Al Gerente – Contadora:** Disponga la conciliación de los saldos que presentan las cuentas de propiedad, planta y equipo.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 28/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 28/04/2021

**IFn 1/1**

	<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>	
	<b>IMPACTEX Cía. Ltda. – 2019</b>	

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{3,364,242.31}{2,703,268.92} = 1.24$$

Este indicador muestra la capacidad de pago que tiene la corporación IMPACTEX frente a obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo, es por ello que por cada dólar de deuda que la corporación contraiga, esta posee un \$ 1.24 para hacer frente a sus obligaciones.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{3,364,242.31 - 1,905,201.01}{2,703,268.92} = 0.589$$

Los resultados del indicador muestran la capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones sin que tenga que disponer de sus inventarios, en tal virtud la corporación IMPACTEX es capaz de cubrir sus deudas con \$ 0.589 centavos por cada dólar de deuda contraída con terceros sin llegar a vender sus existencias, es decir con lo proveniente del efectivo, de las cuentas pendientes de cobro, de otro tipo de inversiones realizada por la empresa o cualquier otro activo que pueda llegar a brindar liquidez, diferente a los inventarios.

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Capital Contable}} = \frac{3,042,665.14}{986,294.42} = 3.08$$

El resultado determina la proporción existente entre la inversión de la corporación y el capital propio y ajeno con el cual ejecuta sus operaciones, es decir que la Corporación tiene que cubrir \$3.08 por cada dólar financiado.

$$\text{Rotación de Inventarios} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios}} = \frac{1,835,088.33}{1,905,201.01} = 0.09$$

Con este indicador se mide la eficiencia alcanzada en ventas, por medio del desplazamiento de los inventarios, es decir que la corporación IMPACTEX de cada 10 productos que produce coloca en el mercado 9 lo que resulta conveniente.

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 30/04/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 30/04/2021

### 3.4 Comunicación de resultados

**PCR 1/1**



**IMPACTEX Cía. Ltda. - 2019**  
**Programa de Auditoría Fase Comunicación de Resultados**



**Objetivo General:** Presentar los resultados de la Auditoría Financiera realizada a la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.

**Específicos:**

- Elaborar el dictamen sobre los hallazgos encontrados en los procesos financieros.

No.	PROCEDIMIENTOS	PT/RF	FECHA	ELABORADO POR
<b>Comunicación de Resultados</b>				
33	Elaboré la invitación lectura del dictamen	<b>ILD</b>	17/05/2021	FX
34	Presenté el Dictamen de Auditoría Financiera	<b>DAF</b>	31/05/2021	FX

Elaborado por: FX	Fecha elaboración: 04/02/2021
Supervisado por: VC	Fecha supervisión: 04/02/2021

**ILD 1/1**

 <p style="text-align: center;"><b>INVITACIÓN LECTURA DEL DICTAMEN</b> <b>IMPACTEX Cía. Ltda. – 2019</b></p>
---

Ambato, 17 de mayo de 2021

Señores  
Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.  
Presente. -

De nuestra consideración:

El equipo auditor expresamos un cordial y afectuoso saludo, informamos que hemos culminado con los trabajos de auditoría financiera a la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., por el periodo 2019, lo que prosigue es la comunicación de resultados alcanzados durante el proceso de examen, razón por la cual hacemos extensiva nuestra invitación a la lectura del Dictamen, misma que tendrá lugar el día 15 de abril de 2021 a las 17h00, en el salón principal de la corporación, siendo para ello indispensable la presencia de las directivos y personal inmerso en la auditoría financiera.

Con la plena seguridad de que nuestra petición tendrá la acogida esperada nos despedimos expresando nuestra gratitud por la colaboración brindada.

Atentamente,

**Egda. Ximena Freire**  
AUDITORA

<b>Elaborado por:</b> FX	<b>Fecha elaboración:</b> 17/05/2021
<b>Supervisado por:</b> VC	<b>Fecha supervisión:</b> 17/05/2021

## **DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **1. ANTECEDENTES**

El 12 de enero del 2014 se constituyó la Compañía Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., mediante Escritura Pública suscrita en la Notaría Segunda del cantón Ambato e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 27 de febrero de 2014 N° 1955 y mediante resolución N° SC.DIC.A.14 de la Superintendencia de Compañías, la compañía se encuentra regida por las leyes ecuatorianas y las que rigen en los estatutos.

Con fecha 23 de mayo del 2017, la compañía realizó un AUMENTO DEL CAPITAL, por lo que fue necesario reformar los estatutos de la compañía CORPORACIÓN IMPACTEX CIA. LTDA., la misma que fue rectificadora en la Notaría Primera del cantón Baños e inscrita en el Registro Mercantil N°5334, con número de inscripción N° 279 del 27 de junio de 2017.

### **DOMICILIO**

La compañía se encuentra domiciliada en el cantón Ambato, provincia del Tungurahua, siendo capaz de establecer agencias, sucursales o establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose siempre a las disposiciones legales correspondientes.

### **DURACIÓN**

El tiempo de duración de la compañía es de 50 años, contados desde la fecha de inscripción de esta escritura. La compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo establecido en el documento, o podrán prorrogarlo, sujetándose en cualquier caso a las disposiciones legales aplicables.

### **OBJETIVO SOCIAL DE LA CORPORACIÓN**

El objetivo social de la compañía es la producción, elaboración, terminado, comercialización, distribución, importación, exportación de todo tipo de textiles y prendas de vestir, sea de manera directa o a través de la modalidad de maquila. Podrá también dedicarse a la venta al por mayor o menor de prendas de vestir sean elaboradas por la empresa misma o importadas de otras marcas o proveedores, para lo cual podrá realizarse todo tipo de distribución, comisión, franquicia, representación de marca de textiles y, sobre todo, cualquier tipo de prenda de vestir. En el cumplimiento de su objetivo social, la compañía podrá celebrar todo tipo de actos y contratos permitidos por la ley. Podrá ejercer la representación de casas comerciales y compañías; podrá constituirse en distribuidora, comisionista o conseguirla de los productos, servicios y actividades contempladas en su objetivo social y participar en procesos de licitación de concursos de contratación pública sea de manera individual o conjuntamente con otras personas naturales o jurídicas. En el cumplimiento de su objetivo social, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley.

## **2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

Emitir un Dictamen sobre los estados financieros de IMPACTEX Cía. Ltda., periodo 2019 y demás información complementaria relativa a la compañía en mención conforme lo establecen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGAS y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

### 3. ALCANCE

Estará sujeto a examen la información financiera ejecutada en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

### 4. CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA

#### A. Capital social:

El capital social es de NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO 00/100 DÓLARES DE LSO ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, dividido en NOVECIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y CUATRO participaciones iguales, acumulativas e indivisibles del valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (USD 1) cada una.

El capital se encuentra integrado de la siguiente manera:

<b>SOCIOS</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>No. PARTICIPACIONES</b>
Guido Milton Altamirano Ortega	986,284.00	986,284.00
Verónica Jazmín Altamirano Segura	10.00	10.00
<b>Total</b>	<b>986,294.00</b>	<b>986,294.00</b>

#### B. Principios y prácticas contables

En síntesis, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES.

- **Preparación de los Estados Financieros**

Los estados Financieros de la Compañía se prepararon de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, en idioma Castellano, sus saldos se valoran utilizando dólares americanos como moneda circulante a nivel nacional, los registros de las operaciones contables se realizaron en base a precios históricos vigentes a la fecha en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema devengado.

- **Efectivo y equivalente a efectivo**

El efectivo y sus equivalentes incluye los saldos de caja general, caja chica, fondo rotativo, bancos y remesas en tránsito que no estén sujetos a un riesgo significativo de cambios en su valor, se utilizan posteriormente en el giro normal de las operaciones.

- **Inventarios**

Las existencias de inventarios se valorizan al costo y a su valor neto realizable, es decir el menor. Sobre el inventario su costo y los productos vendidos se los determina usando el método promedio para el control de inventarios. El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso normal de la operación menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para su venta.

- **Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son reconocidas a sus costos de adquisición, para destinarlos a su uso y posteriormente disminuir por la depreciación acumulada en la cuenta que corresponde de su bien. La propiedad, planta y equipo sujeto a depreciación, se han estimado para el periodo 2019, de acuerdo al método de línea recta.

<b>Depreciación por porcentajes</b>		
Muebles y Enseres	10%	10 años
Maquinaria y Equipo	10%	10 años
Equipo de Computación	33%	3 años
Vehículos	20%	5 años
Equipo de Oficina	10%	10 años

- **Ingresos acumulados**

La compañía registra los ingresos en el momento que se producen, los cuales corresponden principalmente a las ventas de producción de ropa, y se contabilizan a valores reales, en forma acumulativa durante el ejercicio económico.

- **Otros ingresos**

Los otros ingresos son reconocidos sus transacciones a valores reales cuando se efectúan y son registrados de forma acumulativa durante el ejercicio económico.

- **Costo y gastos**

la compañía genera costos y gastos por sus actividades propias como son gastos administrativos, gastos de ventas y gastos financieros y otros gastos de operación.

- **Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)**

La compañía cumple y cancela sus obligaciones laborales en los plazos establecidos como son los aportes personales, patronales, préstamos y fondos de reserva del personal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

- **Impuestos corrientes**

La compañía cumple y cancela sus obligaciones fiscales de acuerdo a las disposiciones en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, y demás normativas tributarias, además cumple con lo dispuesto en la normativa vigente como agente de retención del IVA y retención en la Fuente, del ejercicio fiscal.

## 6. TIEMPO DE EJECUCIÓN

60 días laborables desde la presentación de la carta de inicio de la auditoría.

## 7. EQUIPO DE AUDITORÍA

Supervisor	Ing. Víctor Cevallos V.
Jefe de Equipo:	Ing. Raquel Colcha O.
Auditora:	Egda. Ximena Freire

## **INFORME DEL AUDITOR**

Ambato, 31 de mayo de 2021

A los Accionistas de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda.

He examinado los Estados Financieros de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2019, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo

de Efectivos, Estado de Situación Financiera relativos al año que culminó en esa fecha. La información que mantienen los mencionados Estados son de responsabilidad de la administración de la corporación. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en el desarrollo de mi auditoría.

El examen fue realizado de acuerdo a lo establecido en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, siendo para ello necesario efectuar una planificación y ejecutarla de tal manera que esta permita tener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contienen errores importantes y de que estos cumplen con lo requerido por las Normas Internacionales de Información Financiera. La auditoría consistió en un examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, de igual manera incluyen la evaluación a las Normas Internacionales de Información Financiera empleadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los Estados Financieros considerados en su conjunto. Considero que mi examen proporcionó un base razonable para sustentar mi opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes y los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Atentamente,

**Egda. Ximena Freire**  
AUDITORA

### **Hallazgo 1: FACTURA ADJUDICADA A CLIENTE DISTINTO**

Se observa que la cuenta de Clientes Relacionados del Exterior presenta un saldo al 31 de diciembre de 2019 de \$ 49,029.12, en revisión documental de sustento la cuenta registra valores pendientes de cobro por parte del cliente MAO TEXTIL MEXICO SA DE CV valor generado desde el mes de febrero de 2019 habiéndose realizado la facturación a nombre del mencionado

cliente. Pero el mes de noviembre del mismo año existe una factura a nombre de DDG GLOBAL, LLC cargada con el saldo del cliente anterior lo cual no es justificable y no se realizó el ajuste correspondiente.

Según los lineamientos de facturación con los que realiza las operaciones la empresa se expresa que: *Las facturas deben mantener concordancia con los procesos de comercialización, la emisión de facturas no puede ser contraria a lo establecido en la firma de contratos.*

**Conclusión:**

El proceso de facturación debe ser preciso esto evitará que la empresa corra el riesgo de ser procesada por los organismos competentes debido a una mala práctica contable.

**Recomendación:**

**Al Gerente – Contadora:** Disponga facturar y general las cuentas de cobro de manera correcta.

**Hallazgo 2: INVENTARIOS SIN CÁLCULO DE COSTOS**

Los Inventarios totales suman USD \$ 1,902,201.01, estos se obtuvieron mediante toma física del inventario estos han sido ajustados a las existencias con el costo de ventas, de acuerdo al registro contable 0011200000006, evidenciándose el incumplimiento a lo establecido en las NIIF para PYMES.

No se dio cumplimiento a la NIIF para PYMES sección 13 Inventarios, Costo de los Inventarios, párrafo 13.5 literalmente expresa: *“Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”*, y con referencia a la fórmula del cálculo del costo en el párrafo 13.18 *“Una entidad medirá el costo de los Inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17 utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Mientras que, para los Inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada prima salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.*

**Conclusión:**

La adopción de métodos de valoración bajo un determinado sistema contable debe ser aplicado de forma unánime para todas las operaciones garantizando con ello uniformidad en los procedimientos.

**Recomendación:**

**A la Gerencia – Contadora:** Disponga el empleo de un mismo método de valoración en sustento a la aplicación de las NIIF para PYMES.

**Hallazgo 3: PRODUCCIÓN SIN ORDEN DE TRABAJO**



El área de contabilidad registró un inventario de productos en proceso por un valor de \$ 46.562.80 de los cuales no se ha evidenciado la orden de trabajo

Según lo establecido en las Políticas Internas: *Registros y sustentos documentales; los registros contables deben ser contundentes y sustentados de forma documental, en respaldo a los procesos ejecutados por las demás áreas de la empresa.*

**Conclusión:**

La empresa debe mantener un control oportuno de su producción y el cumplimiento de las disposiciones internas para evitar procesos con desajustes contables.

**Recomendación:**

**Al Gerente – Contadora:** Solicite al personal encargado presentar informes de producción e inventarios para su evaluación y control.

**Hallazgo 4: SALDOS DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA SIN CONCILIACIÓN CON EL GASTO DE DEPRECIACIÓN**

Los saldos en la depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo, Equipo de Computación, Vehículos y Activos Fijos arrojan un saldo de \$ 23,732.21 pendientes de conciliar.

Incumplimiento con la Sección 2 de los Conceptos y Principios Generales *“Prudencia es la exclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo conciliaciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresan en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresan en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la intra-valoración de activos o ingresos o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. La prudencia no permite el sesgo*

**Conclusión:**

La información financiera debe presentar datos confiables y reales para conocer la situación actual de la corporación.

**Recomendación:**

Al Gerente – Contadora: Disponga la conciliación de los saldos que presentan las cuentas de propiedad, planta y equipo.

**CONCLUSIONES**

- Se realizó la Auditoría Financiera a la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., de la provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, habiéndose determinado la razonabilidad de la información

financiera, y la manera como se han desarrollado los procedimientos financiero contables en la empresa.

- Se diagnosticó la situación actual de la Corporación IMPACTEX Cía. Ltda., y la manera como se han procesado cada uno de los registros contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF utilizadas para la presentación de los Estados Financieros.
- Mediante la utilización de técnicas y métodos de auditoría financiera, se logró sustentar los procesos financiero contables de la Corporación, permitiendo obtener información sustentatoria de los hechos ejecutados en el periodo 2019.
- Se emitió el dictamen de auditoría financiera en el cual se dio a conocer los errores cometidos en los diferentes procesos y registros contables de la empresa, para que los directivos de la misma, apliquen las medidas sugeridas en dicho documento, para mejorar la condición de la Corporación IMPACTEX.

## **RECOMENDACIONES**

- Se recomienda la ejecución de auditorías financieras de manera periódica, por cuanto se podrá conocer la manera cómo han evolucionado las cuentas dentro de los Estados Financieros en los diferentes periodos
- Es conveniente conocer la situación de la Corporación, para corregir los procesos contables erróneos y así dar cumplimiento a lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF que utiliza la empresa dentro para registrar sus operaciones financieras.
- Es necesario el uso de técnicas y métodos de auditoría financiera, que aporten en el tratamiento de la información para que esta mantenga relevancia y confiabilidad en sus procesos, llegando a sustentar apropiadamente la documentación generada en la empresa.
- Se recomienda considerar las propuestas expresadas en el dictamen, para alcanzar un mejor tratamiento de las cuentas y su operatividad eficiente.

## GLOSARIO

**Actividades de control:** Aquellas medidas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices marcadas por la dirección se llevan a cabo. Las actividades de control son un componente del control interno (Instituto de Contabilidad, 2018).

**Afirmaciones:** Manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Alcance de una revisión:** Procedimientos de revisión que se estiman necesarios, en función de las circunstancias, para alcanzar los objetivos de dicha revisión Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Anomalía:** Una incorrección o una desviación que se puede demostrar que no es representativa de incorrecciones o de desviaciones en una población Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Apropiación indebida de activos:** Implica la sustracción de los activos de una entidad en cantidades relativamente pequeñas e inmateriales, realizada habitualmente por los empleados. Sin embargo, la dirección también puede estar implicada al tener, generalmente, una mayor capacidad para disimular u ocultar las apropiaciones indebidas de manera que sean difíciles de detectar Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Archivo de auditoría:** Una o más carpetas u otros medios de almacenamiento de datos, físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría correspondiente a un encargo específico Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Componente:** Una entidad o unidad de negocio cuya información financiera se prepara por la dirección del componente o del grupo para ser incluida en los estados financieros del grupo Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Error:** Una incorrección no intencionada contenida en los estados financieros, incluyendo la omisión de una cantidad o de una información a revelar Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Estados financieros:** Presentación estructurada de información financiera histórica, que incluye notas explicativas, cuya finalidad es la de informar sobre los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado o sobre los cambios registrados en ellos en un periodo de tiempo, de conformidad con un marco de información financiera. Las notas

explicativas normalmente incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. El término “estados financieros” normalmente se refiere a un conjunto completo de estados financieros establecido por los requerimientos del marco de información financiera aplicable, pero también puede referirse a un solo estado financiero Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Estimación contable:** Una aproximación a un importe en ausencia de medios precisos de medida. Este término se emplea para la obtención de una cantidad medida a valor razonable cuando existe incertidumbre en la estimación, así como para otras cantidades que requieren una estimación. Cuando la NIA 5404 trata únicamente de las estimaciones contables que conllevan medidas a valor razonable, se emplea el término “estimaciones contables a valor razonable” Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Evidencia de auditoría:** Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información. (Véase Suficiencia de la evidencia de auditoría y Adecuación de la evidencia de auditoría) Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Factores de riesgo de fraude:** Hechos o circunstancias que indican la existencia de un incentivo o elemento de presión para cometer fraude o que proporcionen una oportunidad para cometerlo Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Fraude:** Un acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Importancia relativa del componente:** La importancia relativa para un componente determinado por el equipo del encargo del grupo Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Importancia relativa o materialidad para la ejecución del trabajo:** La cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto. En su caso, la importancia relativa para la ejecución del trabajo también se refiere a la cifra o cifras determinadas

por el auditor por debajo del nivel o niveles de importancia relativa para determinados tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Marco de información financiera aplicable:** Marco de información financiera adoptado por la dirección y, cuando proceda, por los responsables del gobierno de la entidad para preparar los estados financieros, y que resulta aceptable considerando la naturaleza de la entidad y el objetivo de los estados financieros, o que se requiere por las disposiciones legales o reglamentarias Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Muestreo de auditoría:** Aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):** Las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Observación:** Consiste en presenciar procesos o procedimientos aplicados por otras personas; por ejemplo, que el auditor observe el recuento de existencias realizado por el personal de la entidad o la ejecución de las actividades de control Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Opinión modificada:** Opinión con salvedades, opinión desfavorable (adversa) o denegación (abstención) Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Opinión no modificada (o favorable):** Opinión expresada por el auditor cuando concluye que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Procedimientos analíticos:** Evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros. Los procedimientos analíticos también incluyen, en la medida necesaria, la investigación de las variaciones o de las relaciones identificadas que sean incongruentes con otra información relevante o que difieren de los valores esperados en un importe significativo Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Procedimientos de revisión:** Procedimientos que se consideran necesarios para alcanzar el objetivo de un encargo de revisión, principalmente mediante la realización de indagaciones entre el personal de la entidad sobre los datos financieros y mediante la aplicación de procedimientos analíticos a dichos datos Instituto de Contabilidad et al., (2018).

**Sesgo de la dirección:** Falta de neutralidad de la dirección en la preparación de la información Instituto de Contabilidad et al., (2018).

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. (2017). *La ética y las normas personales del auditor independiente (Trabajo de pregrado. Universidad de Machala)*. Obtenido de [repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8463/1/ECUACE-2016-CA-CD00020.pdf](https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8463/1/ECUACE-2016-CA-CD00020.pdf)
- Arens, A., Randal, E., & Mark, B. (2017). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson.
- Baptista, P., Hernández, R., & Fernández, C. (2006). *Metodología de la Investigación, Cuarta Edición*. México, D.F.: McGraw - Hill Interamericana.
- Fernández, H., Leiva, A., & Núñez, E. (2019). *Aproximación a un concepto de auditoría integral. (Trabajo de pregrado. Universidad Cooperativa de Colombia)*. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16914/1/2019\\_aproximacion\\_concepto\\_auditoria.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/16914/1/2019_aproximacion_concepto_auditoria.pdf)
- Filgueira, C. (2020). *Manual de auditoría de Estados Financieros en NIIF: Aplicación práctica*. Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- González, E., Hernández, G., & Padrón, M. (2015). Auditoría de gestión de proceso sustantivos universitarios. *Revista de Ingeniería Industrial 6(XXXVI) 152-175*, Obtenido de: <https://www.redalyc.org/pdf/3604/360441056005.pdf>.
- Hurtado, K., Oña, B., Sandoval, M., & Otros. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios 4(3) 84-101*. Obtenido de: <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>.
- Instituto de Contabilidad y Auditoría. (2018). *Glosario de términos*. Obtenido de [https://www.auditorsensors.com/uploads/20180405/NIA\\_ES\\_Glosario.pdf](https://www.auditorsensors.com/uploads/20180405/NIA_ES_Glosario.pdf)
- Maldonado, M. (2017). *Auditoría de gestión. 5a ed.* Quito: AbyAyala.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio de las Ciencias 4(4) 2015-240*. Obtenido de: <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>.
- Montes, C., Montilla, O., & Vallejo, C. (2018 ). *Auditoría financiera bajo estándares internacionales. Papeles de trabajo 4a ed.* México: ALFAOMEGA.
- Quispe, G., Arellano, O., & Ayaviri, D. (2017). Aplicación de la auditoría en las Mypemes del Ecuador: Un estudio de 1 ademanda. *Revista de investigación Altoandinas 2(2) 48-59*. Obtenido de: <http://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.241>.
- Sabino, C. (2018). *El proceso de investigación*. Obtenido de [http://paginas.ufm.edu/sabino/ingles/book/proceso\\_investigacion.pdf](http://paginas.ufm.edu/sabino/ingles/book/proceso_investigacion.pdf)
- Sánchez, C. (2017). *Auditoría pública*. Obtenido de [https://scholar.google.com.ec/scholar?q=sanch%C3%A9z+2017+auditor%C3%ADa&hl=es&as\\_sdt=0&as\\_vis=1&oi=scholar](https://scholar.google.com.ec/scholar?q=sanch%C3%A9z+2017+auditor%C3%ADa&hl=es&as_sdt=0&as_vis=1&oi=scholar)



Vivanco, M. (2017 ). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad* 9(3) 75-93. Obtenido de: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300038](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038).

## ANEXOS

### ANEXO A: ENCUESTAS

1. **¿Conoce usted la finalidad de la empresa?**

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

2. **¿Considera que las actividades de la empresa se encuentran orientadas de manera correcta?**

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

3. **¿Es de su conocimiento si los directivos de la empresa cumplen con las disposiciones legales en todos los aspectos contables?**

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

4. **¿Se conoce si la empresa ha ejecutado auditorías para conocer si los recursos se encuentran orientados de manera correcta?**

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

5. **¿Tiene usted conocimiento de que se trata la auditoría?**

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

6. **¿La empresa posee personal especializado en el área financiera?**

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

7. **¿Se efectúan controles efectivos sobre los materiales que se utilizan en el proceso de fabricación?**

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

8. **¿Considera usted que las acciones de los directivos de la empresa están bien orientadas?**

Si	
No	

9. **¿Cree usted que los productos tienen aceptación en el mercado?**

Si	
No	

10. **¿Su cumple con las metas fijadas en la empresa en cuánto a la comercialización?**

Si	
No	

**ANEXO B: FOTOS CORPORACIÓN IMPACTEX CÍA. LTDA.**







**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO  
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS PARA EL  
APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN  
UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS**



**REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y  
BIBLIOGRAFÍA**

**Fecha de entrega:** 20/01/2022

<b>INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)</b>
<b>Nombres – Apellidos:</b> Alba Ximena Freire Sánchez
<b>INFORMACIÓN INSTITUCIONAL</b>
<b>Facultad:</b> Administración de Empresas
<b>Carrera:</b> Licenciatura en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado
<b>Título a optar:</b> Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado
<b>f. Analista de Biblioteca responsable:</b> Ing. Rafael Inty Salto Hidalgo.

